

*Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«КАМЕТ»
станом на 31 грудня 2013 року*

*Для надання:
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Власникам цінних паперів,
Управлінському персоналу
Публічного акціонерного товариства «КАМЕТ»*

Основні відомості про акціонерне товариство:

Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАМЕТ».

Код ЄДРПОУ- 00241206

Місцезнаходження товариства: 03062, м. Київ, Святошинський р-н, проспект Перемоги, 65

Дата державної реєстрації: 14.06.2001р.

Дата останньої реєстраційної дії: 22.02.2012 (реєстр №10721070016004363)

Види діяльності за КВЕД-2010:

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;

28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н.в.і.у;

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

58.19 Інші види видавничої діяльності;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Середньооблікова чисельність працюючих складає на 31.12.2013 р. – 71 чол.

Відповідальними за вибір та застосування відповідної облікової політики та фінансово-господарську діяльність в 2013 році були:

- Голова правління – **Шепель Валерій Іванович**;
- Головний бухгалтер – **Іваницька Наталія Миколаївна**.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» (далі - Товариство) за період з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року на предмет повноти, достовірності та відповідності її чинному законодавству, встановленим нормативам. Фінансова звітність Товариства включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року (далі – фінансова звітність), стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики, інші пояснювальні примітки. Відповідальність за підготовку фінансової звітності несе керівництво Товариства. Перевірена фінансова звітність Товариства за 2013 рік є першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), у розумінні МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», у якій суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує в цій фінансовій звітності відповідність МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Звітність за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2013 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності складена Товариством вперше. За 2012 рік Товариством в рамках переходу компанії до Міжнародних стандартів фінансової звітності складалась попередня фінансова звітність.

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2013 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні, рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 року № 1528 та рішення ДКЦПФР від 29.09.2011 року № 1360.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання

внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та відповідності фінансової звітності загальноприйнятим обліковим принципам.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиту отримані достатні та належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на те, в рамках переходу до застосування МСФЗ при складанні фінансової звітності і складанні першого повного пакету фінансової звітності за 2013 рік були внесені деякі коригування в попередню фінансову звітність за 2012 рік, що допускається нормами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Зокрема, при перевірці узгодження між показниками Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за показником чистого прибутку є відмінність у розмірі 83 тис. грн., що виникла внаслідок виправлення помилки попереднього періоду (надлишкове нарахування резерву оплати відпусток працівникам).

Не змінюючи нашу думку, ми звертаємо увагу на те, що звітність Товариства є окремою фінансовою звітністю, хоч Товариство має дочірні підприємства (доля участі складає більше 50%), консолідована звітність не складалася на підставі п. 10 (b) МСФЗ №27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти» («інструменти власного капіталу материнського підприємства не обертаються і не планується їх обертання на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках)»). Крім того, Товариство має фінансові інвестиції в асоційовані підприємства, при здійсненні обліку яких не застосовує метод участі в капіталі, що протирічить нормам МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Ми не спостерігали за інвентаризацією фізичних запасів, активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2013 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2013 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Ми звертаємо увагу на те, що Товариство протягом 2013 року отримало чистий прибуток в сумі 1845 тис. грн., в 2012 році чистий прибуток склав 3155 тис.грн. Сума чистих активів більша, ніж сума статутного капіталу Товариства. Ці умови вказують на здатність Товариства продовжувати свою діяльність.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у приведеному нижче пояснювальному параграфі, фінансова звітність Товариства подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати за 2013 рік згідно концептуальної основи, визначеної МСФЗ, а саме Міжнародним стандартом фінансової звітності №1 «Перше застосування МСФЗ».

Визначення вартості чистих активів:

(Розраховується за Методичними рекомендаціями по визначенню вартості чистих активів акціонерного товариства, схваленими рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. № 485)
Станом на 31.12.2013 року Чисті активи Товариства становлять **111 459** тис. грн.

Наявність суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з попередньою фінансовою звітністю.

На нашу думку інформація, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України разом з фінансовою звітністю станом на 31.12.2013 року, не містить суттєвих невідповідностей попередній фінансовій звітності, що підлягала аудиту.

Виконання значних правочинів

(10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

В розумінні Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином вважається правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Станом на 01.01.2013 року вартість активів Товариства складала 130 957 тис.грн., тобто значним правочином в розумінні Закону для Товариства протягом 2013 року вважається правочин, якщо його сума перевищує 13 095,7тис.грн.

Згідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, повинно прийматися Наглядовою радою Товариства.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства, що виконання Товариством значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, було здійснено відповідно вимогам чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.

Протягом року, що закінчився 31.12.2013 р. Товариством здійснено наступні значні правочини:

Згідно Протоколу засідання Наглядової ради №20 від 25.01.13 р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Патріот» і затвердження його статутного капіталу у розмірі 7 650 000 грн.

Згідно Протоколу засідання Наглядової ради №19 від 14.01.13 р. було прийнято рішення про придбання частки в статутному капіталі ТОВ «КАМЕТ ОЙЛ» у розмірі 100%.

Згідно Протоколу засідання Наглядової ради №21 від 11.02.13 р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» шляхом грошового вкладу ПАТ «КАМЕТ» у сумі 10 276 200 грн.

Згідно Протоколу засідання Наглядової ради №23 від 15.11.13 р. було прийнято рішення про відступлення частки статутного капіталу ТОВ «Радомишльська деревообробна компанія» у розмірі 87,79 % та про відступлення частки статутного капіталу ТОВ «КАМЕТМАШ» у розмірі 97,95 % шляхом продажу

Згідно Протоколу засідання Наглядової ради №17 від 25.09.12 р. було прийнято рішення про придбання частки статутного капіталу ТОВ «СІНТЕЗ-ОЙЛ» у розмірі 57,04%, що становить 9249073,07 грн.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Валюту балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» станом на 31 грудня 2013 року в сумі **137 931 тис.грн.** підтверджую.

Інформація про чинні дозволи (ліцензії)

1. Ліцензія Серії АГ №575597, видана Інспекцією державного архітектурно-будівельного контролю у м.Києві (Міністерство регіонального розвитку та будівництва України) на здійснення господарської діяльності у будівництві, пов'язаної зі створенням об'єктів архітектури. Термін дії ліцензії з 12.04.2011 по 12.04.2016 р.
2. Ліцензія Серії АД №040924, видана Київською міською державною адміністрацією на постачання теплової енергії. Термін дії ліцензії з 04.09.2012 р. по 04.09.2017 р.
3. Дозвіл №8038600000-073, виданий Київською міською державною адміністрацією (Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища) на розміщення відходів у 2014 році. Термін дії договору з 1.01.2014 р. по 31.12.2014 р.

Розкриття інформації щодо окремих компонентів фінансових звітів.

В Товаристві створена постійно діюча інвентаризаційна комісія для вирішення організаційних питань та проведення інвентаризаційної роботи.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального, взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми.

Облікова політика ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» в 2013 році обґрунтована Наказом №1 від 02.01.2012 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику». Згідно цього наказу обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства, а також його доходів та витрат.

Під час перевірки змісту наданих форм попередньої фінансової звітності, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у попередній фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

На основі проведення аудитором тестів контролю встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV зі змінами і доповненнями, положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме МСФЗ №1 «Перше застосування МСФЗ», інших правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності. Датою переходу Товариства на облік за МСФЗ є 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність за 2013 році є першим повним пакетом фінансової звітності, складеної за МСФЗ. При її складанні були внесені коригування до показників попередньої фінансової звітності за 2012 рік, зокрема: вартість інвестиційної нерухомості відображена за справедливою вартістю; сума дооцінки інвестиційної нерухомості відображена у складі нерозподіленого прибутку, а не додаткового капіталу, виправлено помилку щодо надлишкового нарахування резерву оплати відпусток працівникам у попередніх роках.

Аналіз фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» станом на 31.12.2013 року.

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року;
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік ;

Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Товариства станом на 01 січня 2013 року та на 31 грудня 2013 року та їх нормативні значення наведені в таблиці:

**Показники фінансового стану
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ»**

№ з/п	Показник	Значення показника на 01.01.2013 р.	Значення показника на 31.12.2013 р.	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,84	0,46	більше 0
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	3,05	1,45	більше 1
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	0,84	0,81	більше 0,5
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,20	0,24	менше 1

За підсумками роботи в період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року Товариство отримало **1 845** тис. грн. чистого прибутку.

Станом на 31.12.2013 року Чисті активи Товариства становлять **111 459 тис. грн.**, що свідчить про високий рівень фінансової стійкості Товариства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2013 року дорівнює 0,46, що відповідає нормативному значенню даного показника.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2013 року коефіцієнт дорівнює 1,45, що відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується, як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Станом на 31.12.2013 року складає 0,81, що відповідає нормативному значенню і свідчить про те, що Товариство є незалежним з фінансової точки зору.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Станом на 31.12.2013 року коефіцієнт становить 0,24, що задовольняє нормативному значенню.

Ймовірність банкрутства Товариства мінімальна (коефіцієнт вірогідності банкрутства R більше 0,42 за 2012 рік = 2,4, за 2013 рік = 1,7)

На підставі аналізу показників фінансового стану Товариства за 2013 рік можна зробити висновок, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАМЕТ» є ліквідним та незалежним від зовнішніх джерел фінансування, його фінансовий стан можна оцінити як стійкий.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 007 від 20.01.2014 року.

Початок аудиту - 28.01.2014 року, кінець - 03.04.2014 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Емкон-Аудит»;

Код ЄДРПОУ: 37153128;

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4374, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.09.2010 року № 220/3; дійсне до 23.09.2015 року;

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Анни Ахматової, 23, кв. 96; **адреса для листування:** м. Київ, вул. Фрунзе, 40, корпус «Р», офіс 302; тел/факс 379-16-74;

Аудитор _____ Проскура К.П.
(Сертифікат від 24.12.2009 р. № 006650 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №209/3 від 24.12.2009 р. Дійсний до 24.12.2014 р.)

Директор ТОВ «Емкон-Аудит» _____ Сороколат Н.Г.
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р. дійсний до 29.04.2015 р.)

Дата аудиторського звіту

«03» квітня 2014 року

