

## Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Додаток до Аудиторського висновку (звіту) про фінансову звітність  
ПАТ "КАМЕТ" за 2013 рік

Примітки до фінансової інформації Публічного акціонерного товариства "КАМЕТ"

### Примітки до Форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»:

Станом на 31.12.2013 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року збільшились на 6 974 тис. грн. і складають 137 931 тис.грн.

Згідно наказу про облікову політику, встановлену на Товаристві, інвентаризація наявності товарно-матеріальних цінностей, основних засобів та розрахунків проводиться відповідно до вимог «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої Наказом міністерства фінансів України №69 від 11.08.94року. Річна інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, проводилась станом на 25.11.2013 року (Наказ №28/Б від 30.09.2013 року).

### Облік основних засобів та їх зносу:

Облік наявних у Товариства основних засобів ведеться у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», згідно з редакцією МСФЗ, яка діяла на 31.12.2013 р. За січень-грудень 2013 р. знос основних засобів нараховувався прямолінійним методом згідно облікової політики. Ліквідаційна вартість основних засобів визнана на рівні нульового значення.

Станом на 31.12.13 р. первісна вартість основних засобів складала 8768 тис.грн, сума зносу основних засобів – 3402 тис.грн., залишкова вартість – 5366 тис.грн. Основні засобів за групами мають наступну структуру.

Група основних засобів	Первісна вартість, тис.грн	Сума зносу, тис. грн
Будівлі та споруди	1999	429
Машини та обладнання	2538	1750
Транспортні засоби	2579	263
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	690	492
Інші основні засоби	790	323
Малоцінні необоротні матеріальні активи	172	145

Товариство станом на 31.12.2013 року не має орендованих основних засобів.

Коефіцієнт зносу основних засобів:

$$K = \frac{\Phi.1cтp.1012}{\Phi.1cтp1011} = \frac{3402}{8768} = 0,39$$

Отже, знос основних засобів складає 49 %, отже амортизовано 39% вартості основних засобів. Дане значення показника є допустимим, хоч рівень зносу є достатньо високим.

### Облік нематеріальних активів та накопиченої амортизації

Станом на 31.12.2013 року залишкова вартість нематеріальних активів складає 1633 тис. грн.

Нематеріальні активи мають наступну структуру:

Групи нематеріальних активів,	Первісна вартість тис.грн	Накопичена амортизація, тис.грн.	Залишкова вартість, тис. грн
Програмне забезпечення	68	39	29
Інші нематеріальні активи	3949	2365	1584
<b>Разом</b>	<b>4027</b>	<b>2394</b>	<b>1633</b>

Нематеріальні активи обліковують по історичній (фактичній) собівартості з урахуванням нарахованого зносу. Знос нараховується прямолінійно, виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу. Термін корисного використання встановлюється згідно правостановлюючих документів. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів в Товаристві визнана на рівні нульового значення.

### Облік інвестиційної нерухомості

Облік інвестиційної нерухомості здійснюється згідно МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» за справедливою вартістю. Протягом 2013 року не було встановлено причин, що призвели б до суттєвої зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості Товариства. Станом на 31.12.13 р. вартість інвестиційної нерухомості склала 88 473 тис.грн, що відповідає рядку 1015 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

### Облік незавершених капітальних інвестицій

Незавершеними капітальними інвестиціями Товариства є незавершені будівництвом об'єкти, що обліковуються на рахунку 15.

Станом на 31.12.13 р. вартість незавершеного будівництва складає 6295 тис. грн.

### Облік фінансових інвестицій

Станом на 31.12.13 р. Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, складають 0 тис.грн, інші фінансові інвестиції складають 18 909 тис.грн., що відповідає рядкам 1030 і 1035 розділу I Балансу.

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.13 р. мають наступну структуру, тис.грн.:

Назва контрагента	доля воло діння	збільшення у 2013 р.	зменшення у 2013 р.	Сума на 31.12.2013 р.
ДЕЗ 20 ЦА				47
ПАТ Днепродзерж.ЗЕВМ				443
ТОВ «КУА «Патріот»	100 %	7650		7650
ТОВ «КАМЕТ ОЙЛ»	100 %	13		13
Литінське р-не п-во "Райагрохім"			35	-
ТОВ "РДК"	12%	10276	10283	1300
ПАТ "Ардер"				10
ТОВ "Камет Охорона"	100%			54
ТОВ "Каметмаш"	2 %	6928	6928	143
ТОВ "Сінтез -Ойл"		9249		9249
				<b>18909</b>

### Облік відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи у Товариства станом на 31.12.13 відсутні.

### Облік запасів

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок - первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається на підставі методу ФІФО, тобто по собівартості перших за часом надходження запасів.

Станом на 31.12.13 р. вартість запасів складає 836 тис. грн., та має наступну структуру:

Стаття, тис.грн.	на 31.12.13р.	на 01.01.13р.
Матеріали	61	130
Незавершене виробництво	775	2326
<b>ВСЬОГО</b>	<b>836</b>	<b>2456</b>

### Облік дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.13 р. дебіторська заборгованість складає 10 798 тис. грн., в т.ч.:

Стаття	(тис. грн.)
за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	2 747
за розрахунками з бюджетом	606
за виданими авансами	394
інша поточна дебіторська заборгованість	7 051

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проведена на підставі Наказу №28/Б від 30.09.2013 року у відповідності з вимогами Інструкції по інвентаризації основних засобів,

нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків (зі змінами та доповненнями), затвердженої Наказом МФУ №69 від 11.08.99 р.

### Облік грошових коштів

Облік касових операцій здійснюється згідно з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою НБУ від 15.12.2004 року №637.

Перевіркою обліку касових операцій та операцій по поточних рахунках порушень не виявлено.

Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках станом на 31.12.2013 р. складають 2147 тис. грн. та співпадають з даними балансу.

Ліміт готівкових коштів в Товаристві не встановлювався.

Статті, тис. грн.	31.12.13	01.01.13
Грошові кошти в національній валюті	2147	2829
в т.ч. в касі	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
<b>Всього</b>	<b>2147</b>	<b>2829</b>

### Інші оборотні активи

Станом на 31.12.13 р. інші оборотні активи складають 178 тис. грн.

**На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.**

### Облік зобов'язань

Зобов'язання визнається у фінансовій звітності, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його непогашення.

Станом на 31.12.13 р. сума зобов'язань складала 26 472 тис. грн., в т.ч.:

Стаття	(тис. грн.)
Відстрочені податкові зобов'язання	14 550
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-
З авансів одержаних	660
З бюджетом	58
З учасниками	429
Поточні забезпечення	296
Інші поточні зобов'язання	10 479

**На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.**

### Облік забезпечень

Товариством створюються забезпечення наступних витрат і платежів згідно прийнятої Товариством облікової політики. Станом на 31.12.13 року Товариством відображено забезпечення виплат персоналу, що складає 296 тис.грн. Інших видів забезпечень Товариство не нараховує.

### Облік власного капіталу

Станом на 31.12.13 власний капітал складає 111 459 тис. грн. (80,8 % валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.13 р. відбулось збільшення суми власного капіталу на 1928 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (1845 тис.грн) та виправлення помилок минулих періодів (83 тис. грн. – зайво нараховане забезпечення виплат персоналу). Власний капітал має наступну структуру:

Стаття	31.12.13 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	22 000
Резервний капітал	886
Нерозподілений прибуток	88 573
<b>Всього власний капітал</b>	<b>111 459</b>

Станом на 31.12.13 р. розмір статутного капіталу складає 22 000 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал поділено на 88000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 250 грн. на суму 22 000,0 тис.грн., про що видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за № 02/10/1/10 від 28.01.2010 року.

У 2013 році розмір статутного капіталу не змінювався. Для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу використовується рахунок 40 «Зареєстрований капітал». Сальдо цього рахунку відповідає розміру статутного капіталу, зареєстрованому в установчих документах.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.13 р. складає 88 573 тис. грн.

Сума власного капіталу більша, ніж сума статутного капіталу, що задовольняє вимогам законодавства.

**Станом на 31.12. 2013 року акції розподілені наступним чином:**

1. Юридична особа («AVRYS LIMITED», Кіпр HE 227883), яка володіє 75,2466% СК
2. Юридична особа (ПАТ «Страхова компанія» Капітал Груп), яка володіє 23,95 СК
3. Фізичні особи, які володіють 0,8034% СК

Емісії акцій в 2013 році не було.

Викупу власних акцій в 2013 році не було.

**Примітки до Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»**

Фінансові результати діяльності Товариства відображені у попередній фінансовій звітності є реальними. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) визнається, якщо покупцю передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію; якщо сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, існує впевненість, що внаслідок операції станеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з данною операцією, можуть бути достовірно визначені.

Основним видом доходу Товариства є дохід від здійснення досліджень і розробок в галузі природничих наук та дохід від надання майна в оренду. Доходи, отримані Товариством за 2013 рік складаються з:

	<b>(тис. грн.)</b>
Чистий дохід від реалізації (без ПДВ)	24 297
Інші операційні доходи	3 400
Інші фінансові доходи	566
Інші доходи	17 132

Собівартість реалізованих робіт, послуг за період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року складає 18 524 тис. грн.

Операційні витрати Товариства за рік, що закінчився 31.12.13 р. мають наступну структуру

<b>Стаття</b>	<b>31.12.13 р (тис.грн)</b>
Матеріальні витрати	3623
Витрати на оплату праці	5267
Відрахування на соціальні заходи	1615
Амортизація	1565
Інші операційні витрати	13481
<b>Разом операційні витрати</b>	<b>25551</b>

Структура інших витрат Товариства, понесених за рік, що закінчився 31.12.13 р., має вигляд:

Показник, тис. грн.	31.12.13 р.
Адміністративні витрати	5093
Витрати на збут	3
Інші операційні витрати	2061
Фінансові витрати	35
Інші витрати	17 312

Податок на прибуток за січень-грудень 2013 року становив 524 тис. грн.

Товариство є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Податковий облік витрат відповідає нормам Податкового кодексу України.

За звітний період Товариство отримало чистий прибуток в сумі 1845 тис. грн..

**Примітки до Форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом)**

Залишок грошових коштів на поточному рахунку в банку на кінець 2013 року складає 2147 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу), залишок коштів в касі – відсутній,

залишок коштів в іноземній валюті відсутній.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013 року складають 3296 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу).

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових станом на 31.12.2013 р. складають 5443 тис. грн. Та відповідають сумі рядків 1160 і 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

#### **Примітки до Форми 4 «Звіт про власний капітал»**

Розкриття інформації про власний капітал Товариства та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Станом на 31.12.13 власний капітал складає 111 459 тис. грн. (80,8 % валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.13 р. відбулось збільшення суми власного капіталу на 1928 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку.

Власний капітал має наступну структуру:

<b>Стаття</b>	<b>31.12.13 р. (тис.грн)</b>
Статутний капітал	22 000
Резервний капітал	886
Нерозподілений прибуток	88 573
<b>Всього власний капітал</b>	<b>111 459</b>

Станом на 31.12.13 р. розмір статутного капіталу складає 22 000 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал поділено на 88000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 250 грн. на суму 22 000,0 тис.грн., про що видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за № 02/10/1/10 від 28.01.2010 року.

У 2013 році розмір статутного капіталу не змінювався. Для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу використовується рахунок 40 «Зареєстрований капітал». Сальдо цього рахунку відповідає розміру статутного капіталу, зареєстрованому в установчих документах.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.13 р. складає 88 574 тис. грн. За звітний період сума нерозподіленого прибутку (рядок 1420 пасиву балансу) збільшилась на 1928 тис. грн. Дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (1845 тис.грн) та виправлення помилок минулих періодів (83 тис. грн. – зайво нараховане забезпечення виплат персоналу).

#### **Станом на 31.12. 2013 року акції Товариства розподілені наступним чином:**

4. Юридична особа («AVRYS LIMITED», Кіпр HE 227883), яка володіє 75,2466% СК
5. Юридична особа (ПАТ «Страхова компанія» Капітал Груп), яка володіє 23,95 СК
6. Фізичні особи, які володіють 0,8034% СК

Емісії акцій в 2013 році не було.

Викупу власних акцій в 2013 році не було.

Дата аудиторського звіту

"03" квітня 2014 року