

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«КАМЕТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

*Для надання:
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
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: 22.02.2013 (реєстр №10721070016004363)

Види діяльності за КВЕД-2010:

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;

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (основний).

Середньооблікова чисельність працюючих складає на 31.12.2015 р. – 62 чол.

Відповідальними за складання фінансової звітності, вибір та застосування відповідної облікової політики та фінансово-господарську діяльність в 2015 році були:

- Голова правління – *Лень Євген Олексійович* (з 18.11.2014р.);
- Головний бухгалтер – *Іваницька Наталія Миколаївна*.

Розмір статутного капіталу складає 22 000 000.00 грн. В періоді, що перевірявся, статутний капітал сформований у повному обсязі.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – учасник – юридична особа АВРИС ЛІМІТЕД (AVRUS LIMITED - ЕРІК КАРЛ БРІТТІОН, ПІВДЕННО-АФРИКАНСЬКА РЕСПУБЛІКА, 471164494, М.НІНА ПАРК, 0182, ВУЛ.КАКУ, 73.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» (далі - Товариство) за період з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 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 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (далі – фінансова звітність), стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики, інші пояснювальні примітки.

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Звітність складена за форматом у відповідності до

вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2015 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 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», та інших стандартів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні.

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

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)»).

Товариством в обліковій політиці обрано метод обліку інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. При цьому переоцінка інвестиційної нерухомості протягом 2015 року не здійснювалась. Такий підхід використано у зв'язку з твердженням управлінського

персоналу щодо відсутності активного ринку нерухомості в Україні в 2015 році. В зв'язку з наведеним аудитором не маючі підстав підтвердити достовірність та повноту статті балансу «Інвестиційна нерухомість».

У складі активів Товариство визнано депозит в банку ПАТ «Банк Форум» у сумі 4 626 205,18 грн. Звертаємо увагу на те, що банк який станом на дату складання звітності знаходився в стадії ліквідації. Така заборгованість має бути класифікована як сумнівна і під неї має створюватись резерв сумнівних боргів.

Ми не спостерігали за інвентаризацією фізичних запасів, активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2015 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 2015 року отримало чистий прибуток в сумі 5 541 тис. грн.; при цьому в 2014 році чистий прибуток склав 139 тис. грн, а в 2013 році - 1845 тис. грн. Сума чистих активів більша, ніж сума статутного капіталу Товариства. Ці умови вказують на здатність Товариства продовжувати свою діяльність і виконання законодавчих вимог щодо безперервності діяльності.

Звертаємо увагу на те, що за 2014 рік Товариством не здійснювались відрахування частини чистого прибутку (за 2014 рік чистий прибуток Товариства склав 139 тис. грн.) до резервного капіталу, що не відповідає вимогам ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.08р. N 514-VI. Що стосується 2015 року, то на момент складання висновку Збори акціонерів, якими затверджується порядок розподілу прибутку, отриманого Товариством за рік, що закінчився 31.12.2015р., не проводились

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пояснювальному параграфі, досліджена нами фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена відповідно до вимог чинного законодавства України, відповідає прийнятій обліковій політиці.

Валюту балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» станом на 31 грудня 2015 року в сумі **412 847 тис.грн.** підтверджуємо.

Визначення вартості чистих активів:

Станом на 31.12.2015 року Чисті активи Товариства становлять **130 890** тис. грн. Сума чистих активів Товариства більша суми статутного капіталу (22 000 тис. грн.). Вимоги щодо безперервності діяльності Товариства протягом наступних 12 місяців з дати балансу дотримані.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з 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 31.12.2015 року, не містить суттєвих невідповідностей 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 01.01.2015 року вартість активів Товариства складала 111 342 тис.грн., тобто значним правочином в розумінні Закону для Товариства протягом 2015 року вважається правочин, якщо його сума перевищує 11 134,2 тис.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 2015 року, було здійснено відповідно вимогам чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.

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

Протягом 2015 року відбулися зміни в керівному складі Товариства.

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.

Протягом 2015 року Товариство мало такі пов'язані сторони:

Юридичні особи

- AVRYS LIMITED, Кіпр HE 227883 (володіє 75,2466% СК ПАТ «КАМЕТ»)

Аудиторська фірма ТОВ «Емкон-Аудит»

- ПАТ «Страхова компанія» Капітал Груп» (яка володіє 23,95 СК ПАТ «КАМЕТ»)
- ТОВ «КУА «Патріот» (ПАТ «Камет» володіє СК 100 %)
- ТОВ «КАМЕТ ОЙЛ» (ПАТ «Камет» володіє СК 100 %)
- ТОВ "Сінтез -Ойл" (ПАТ «Камет» володіє СК 100 %)

Фізичні особи (у складі керівництва):

1. Лень Євген Олексійович – Голова правління
2. Черевань Олександр Вікторович- Директор з розвитку та персоналу
3. Вітка Ігор Франкович – Голова Наглядової Ради до 24 квітня 2015 року
4. Томілін Сергій Миколайович – Голова Наглядової Ради з 25 квітня 2015 року.
5. Іваницька Наталія Миколаївна – Головний бухгалтер

Суттєвих операцій з пов'язаними сторонами протягом 2015 року не було

Розкриття інформації щодо окремих компонентів фінансових звітів

Товариством проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань за 2015 рік відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 від 02.09.2014р. (Наказ про проведення щорічної інвентаризації в 2015 році №23/б від 20.10.2015р.). Підприємством затверджена постійно діюча інвентаризаційна комісія (наказ 1/б від 02.01.2015р.). Річна інвентаризація проводилась Товариством станом на 30.11.2015 року.

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 2015 році обґрунтована Наказом №1 від 02.01.2015 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 фінансової звітності, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у 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 01.01.2015 року по 31.12.2015 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. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності за МСФЗ є 1 січня 2012 року.

Аналіз фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КАМЕТ» станом на 31.12.2015 року.

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

Аудиторська фірма ТОВ «Емкон-Аудит»

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року;
 - 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік ;
- Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Товариства станом на 01 січня 2015 року та на 31 грудня 2015 року та їх нормативні значення наведені в таблиці:

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

№ з/п	Показник	Методика розрахунку	Значення показника на 01.01.2015	Значення показника на 31.12.2015	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{p.1165\Phi.1 + p.1160\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	1,10	0,02	0,25-0,5
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1100\Phi.1 + p.1110\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	1,73	0,12	0,6-0,8
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{p.1195\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	1,82	0,12	1,0 - 2,0
4	Чистий оборотний капітал	$p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1$	6 078	-248 627	зменшення
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	$\frac{p.1495\Phi.1}{p.1900\Phi.1}$	0,84	0,32	0,25 – 0,5
6	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$\frac{p.1595\Phi.1 + p.1695\Phi.1}{p.1495\Phi.1}$	1,20	2,15	0,5 – 1,0
7	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1}{p.1195\Phi.1}$	0,45	-7,50	Більше 0,1

За підсумками роботи в період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року Товариство отримало 5 541 тис. грн. чистого прибутку.

Станом на 31.12.2015 року Чисті активи Товариства становлять **130 890 тис. грн.**, що свідчить про достатньо 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 31.12.2015 року дорівнює 0,02, що не відповідає нормативному значенню даного показника, однак є допустим, враховуючи значні коливання курсу національної валюти протягом аналізованого періоду.

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 31.12.2015 року коефіцієнт дорівнює 0,12, що не відповідає нормативному значенню.

Сума чистого оборотного капіталу Товариства має від'ємне значення і складає на кінець 2015 року -248 627 тис. грн., що свідчить про те, що значна кількість оборотних активів підприємства профінансована за рахунок залучених коштів підприємства. Протягом аналізованого року показник погіршився, що свідчить про підвищення ризиків втрати Товариством фінансової незалежності.

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 31.12.2015 року складає

0,32, що не відповідає нормативному значенню, однак є прийнятним і свідчить про те, що Товариство є додатньо 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 31.12.2015 року коефіцієнт становить 2,15, що не задовольняє нормативному значенню.

На підставі аналізу показників фінансового стану Товариства за 2015 рік можна зробити висновок, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАМЕТ» є достатньо ліквідним та незалежним від зовнішніх джерел фінансування, хоча більшість показників протягом 2015 року погіршились, його фінансовий стан можна оцінити як стійкий.

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., подовжений рішенням Аудиторської палати України №302/2 від 20.10.2014 р. Дійсний до 24.12.2019 р.)

Дата аудиторського звіту

«21» березня 2016 року

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 038 від 26.01.2016 року.

Початок аудиту - 26.01.2016 року, закінчення - 21.03.2016 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:** 04080, м.Київ, вул. Фрунзе, 40, корпус «Р», офіс 302; тел/факс 379-16-74;

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.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

**Додаток до Аудиторського висновку (звіту) про фінансову звітність
ПАТ «КАМЕТ» за 2015 рік**

**Примітки до фінансової інформації Публічного акціонерного
товариства «КАМЕТ»**

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

Станом на 31.12.2015 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року збільшились на 279 559 тис. грн. і складають 412 847 тис.грн.

Згідно наказу про облікову політику, встановлену на Товаристві, інвентаризація наявності товарно-матеріальних цінностей, основних засобів та розрахунків проводиться відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 від 02.09.2014р. Річна інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, проводилась Товариством станом на 30.11.2015 року (Наказ №23/б від 30.10.2015 року).

Облік основних засобів та їх зносу:

Облік наявних у Товариства основних засобів ведеться у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби». За січень-грудень 2015 р. знос основних засобів нараховувався прямолінійним методом згідно облікової політики. Ліквідаційна вартість основних засобів визнана на рівні нульового значення.

Станом на 31.12.2015 р. первісна вартість основних засобів складала 9 808 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 4 979 тис.грн., залишкова вартість – 4 829 тис.грн.

Основні засоби за групами станом на 31.12.2015 р.мають наступну структуру.

тис. грн.

Група основних засобів	Первісна (переоцінена) вартість основних засобів	Сума накопиченого зносу	Залишкова вартість
Будівлі та споруди	2 223	653	1 570
Машини та обладнання	2 393	1 610	783
Транспортні засоби	3 342	1 184	2 158
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	713	581	132
Інші основні засоби	954	632	322
Малоцінні необоротні матеріальні активи	183	169	14
Всього	9 808	4 829	4 979

Товариство станом на 31.12.2015 року не має орендованих основних засобів.

Коефіцієнт зносу основних засобів:

$$K = \frac{\Phi.1cтp.1012}{\Phi.1cтp1011} = \frac{4979}{9808} = 0,51$$

Отже, знос основних засобів складає 46 %, отже амортизовано 51 % вартості основних засобів. Дане значення показника є допустимим, хоч рівень зносу є достатньо високим.

Облік нематеріальних активів та накопиченої амортизації

Станом на 31.12.2015 року залишкова вартість нематеріальних активів складає 19 тис. грн. Первісна вартість нематеріальних активів на кінець 2015 року складає 4024 тис. грн., сума накопиченого зносу – 4005 тис. грн. За аналізований нами період нематеріальні активи Товариства мають наступну динаміку:

тис. грн.

Показник	Програмне забезпечення	Всього
Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31.12.2015 р.		

Амортизація, нарахована протягом 2015р. (абсолютне значення)	(789)	(789)
На 31.12.2015 р.		
Первісна вартість	4024	4024
Накопичена амортизація	(4005)	(4005)
Балансова вартість	19	19

Нематеріальні активи Товариства обліковуються по історичній (фактичній) собівартості з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» (для обліку первісної вартості нематеріальних активів застосовуються відповідні субрахунки рахунку 12, для обліку зносу НМА – рахунок 133). Знос нараховується прямолінійно, виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу. Термін корисного використання встановлюється згідно правовстановлюючих документів. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів в Товаристві визнана на рівні нульового значення.

Показники фінансової звітності відповідають даним оборотно-сальдових відомостей.

Облік інвестиційної нерухомості

Облік інвестиційної нерухомості здійснюється згідно МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» за справедливою вартістю. Для обліку інвестиційної нерухомості використовується рахунок 100. Дані рахунку 100 відповідають показнику статті 1015 активу Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Протягом 2015 року Товариством не здійснювалась переоцінка інвестиційної нерухомості. Такий підхід використано у зв'язку з відсутністю активного ринку нерухомості в Україні в 2015 році, оскільки, за свідченнями управлінського персоналу, не встановлено причин, що призвели б до суттєвої зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості Товариства.

Станом на 31.12.2015 р. вартість інвестиційної нерухомості за даними бухгалтерського обліку склала 89 052 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 рахунок 15.

Станом на 31.12.2015 р. вартість незавершеного будівництва складає 6502 тис. грн., що відповідає рядку 1005 активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) та залишкам на рахунок 15.

Звертаємо увагу, що протягом аналізованого року здійснюється накопичання вартості капітальних витрат, пов'язаних з будівництвом об'єкта нерухомості. Таке будівництво протягом аналізованого періоду заморожене, а в цілому триває протягом декількох років, що свідчить про ризики знецінення залишків незавершеного будівництва під дією природних умов. Товариством не здійснювалось тестування вартості незавершеного будівництва на предмет знецінення. Відповідно, на нашу думку, існує невпевненість щодо відповідності облікової оцінки вартості незавершеного капітального будівництва справедливій вартості даного активу.

Облік фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015 р. Товариство має довгострокові фінансові інвестиції в загальній сумі 279 116 ти.грн. З них:

- довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, складають 0 тис.грн;
- інші фінансові інвестиції складають 279 116 тис.грн., що відповідає рядкам 1030 і 1035 розділу I Балансу.

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. мають наступну структуру,

грн.:

Назва емітента ЦП (мовою оригіналу)	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	К-сть ЦП або доля участі	Сума покупки ЦП	Дата зарахування згідно виписки зберігача
ВАТ «Дніпродзерж. ЗЕВМ	4776246	акція проста іменна	89315 шт.	433 002,40	30.08.2005
ДЕЗ 20ЦА	1128498	акція проста іменна	4732746 шт.	47 327,46	16.12.2009
ПАТ «Камет»	00241206	част. в стат капіталі ТОВ «Каметмаш»	1,00%	142 740,00	18.11.2013
ПАТ «Камет»	00241206	част. в стат капіталі ТОВ «РДК»	2,83%	1 300 000,00	18.11.2013
ПАТ «Ардер»	35416011	акція проста іменна (участь в стат.кап. «Сінтез Ойл»)	57,04%	9 249 073,07	26.09.2012
ПАТ «Ардер»	35416011	акція проста іменна	8 134 шт.	10 176,93	24.09.2012
ПАТ «Камет»	00241206	част. в стат капіталі ТОВ «Камет Ойл»	100,00%	13 000,00	15.01.2013
ПАТ «Камет»	00241206	част. в стат капіталі КУА «Патріот»	100,00%	7 650 000,00	07.02.2013
ТОВ «КУА»Холдінг Груп» (ЗНВПФ «АВК»)	35141110	інвестиційний сертифікат іменний	7 597 шт.	7 597 000,00	02.12.2015
ТОВ «КУА «Патріот» (ПНВІФЗТ «Патріот-1»)	38590189	інвестиційни сертифікат іменний	120 130 шт.	120 130 000,00	02.12.2015
ТОВА «КУА «Патріот» (ПНВІФЗТ «Патріот-2»)	38590189	інвестиційний сертифікат іменний	132 534 шт.	132 534 000,00	02.12.2015

Дані про довгострокові фінансові інвестиції відображені у фінансовій звітності, відповідають даним облікових реєстрів та підтверджуючих документів.

Облік відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Товариства станом на 31.12.2015р. 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 31.12.2015 р. вартість запасів складає 650 тис. грн., та має наступну структуру:

Вид запасів	На 31.12.2015 р., тис. грн.	На 31.12.2014 р., тис. грн.
Виробничі запаси	88	68
Незавершене виробництво	435	459
Товари	127	127
Всього запаси	650	654

Облік дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2015 р. дебіторська заборгованість складає 27 342 тис. грн., що відповідає сумі рядків 1125-1155 і 1190 активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р. Звертаємо увагу, що товариством не створювався резерв сумнівних боргів, що викликає невпевненість щодо реальної суми дебіторської заборгованості. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості прирівняна до первісної вартості.

Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість Товариства має **наступну структуру:**

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2015, тис. грн.	Рік, що закінчився 31.12.2014, тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 871	3 122
Заборгованість по авансах виданих	329	137
Заборгованість по розрахунках з бюджетом у т.ч. податок на прибуток	9	102 95
Інша поточна дебіторська заборгованість	22 919	1 293
Інші оборотні активи	214	58
На кінець року	27 342	4 807

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проведена на підставі Наказу **№23/б від 30.10.2015 року** у відповідності з вимогами Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 від 02.09.2014р.

Облік грошових коштів

Облік операцій на рахунках в банку ведеться на рахунку 31 «Рахунка в банках», облікові дані за цим рахунком відповідають показникам Балансу (Звіту про фінансовий стан), а саме рядку 1167

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. Ліміт залишку готівкових коштів в касі в Товаристві не встановлювався, що не протирічить вимогам Положення №637. Залишок коштів в касі станом на 31.12.2015 р. відсутній. Перевіркою обліку касових операцій та операцій по поточних рахунках порушень не виявлено.

Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках станом на 31.12.2015 р. складають 5 338 тис. грн. та співпадають з даними балансу.

Протягом 2015 року грошові кошти Товариства мають наступну структуру та динаміку тис.грн.

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Грошові кошти в національній валюті на банківських рахунках	35	934
Грошові кошти в іноземній валюті на банківських рахунках	3	115
Грошові кошти на депозитних рахунках	5 300	2 433
На кінець року	5 338	4 626

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2015р. залишки поточних фінансових інвестицій Товариства відсутні.

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.

На кінець 2015 року загальна сума зобов'язань Товариства склала **281 957** тис. грн., з них: поточні зобов'язання – 281 957 тис. грн довгострокові зобов'язання відсутні.

Протягом 2015 року у Товариства були наступні зобов'язання, тис. грн.:

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Довгострокові зобов'язання:		
Відстрочені податкові зобов'язання	-	14 550
Всього довгострокові зобов'язання	-	14 550
Поточні зобов'язання:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Зобов'язання за заробітною платою	-	10
Зобов'язання за податками на внесками на соціальне страхування	561	54
Розрахунки з учасниками	428	429
Одержані аванси	398	424
Поточні забезпечення	55	171
Інша кредиторська заборгованість	280 515	6 308
Всього поточні зобов'язання	281 957	7 396
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	281 957	21 946

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 майбутніх витрат і платежів згідно прийнятої Товариством облікової політики. Зокрема нараховується поточне забезпечення – резерв оплати відпускних. Станом на 31.12.2015 року Товариством нараховано забезпечення виплат персоналу, що складає 55 тис.грн., що відображено в складі поточних зобов'язань (р. 1660 пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) і відповідає обліковим даним по рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»). Інших видів забезпечень Товариство не нараховує.

Облік власного капіталу

Станом на 31.12.2015 власний капітал складає 130 890 тис. грн. (31,7% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2015 р. відбулось збільшення суми власного капіталу на 19 548 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (5 541 тис.грн) та інших змін в капіталі 14 007 тис. грн.).

Власний капітал Товариств станом на 31.12.2015 р. має наступну структуру:

Стаття	(тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	22 000
Резервний капітал	886
Нерозподілений прибуток	108 004
Всього власний капітал	130 890.

Станом на 31.12.2015 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 2015 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 31.12.2015 р. складає 108 004 тис. грн.

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

Станом на 31.12. 2015 року акції розподілені наступним чином:

1. Юридична особа («AVRYS LIMITED», Кіпр HE 227883), яка володіє 75,2466% СК
 2. Юридична особа (ТОВ «КУА «Патріот»), яка володіє 23,95 СК
 3. Фізичні особи, які володіють 0,8034% СК
- (до перевірки було надано Реєстр власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2015р., сформований ПАТ «Національний депозитарій»).

Емісії акцій в 2015 році не було.

Викупу власних акцій в 2015 році не було.

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

Фінансові результати діяльності Товариства, відображені у 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 2015 рік складаються з:

	(тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації (без ПДВ)	23 657
Інші операційні доходи	6 835
Інші фінансові доходи	46
Інші доходи	1
Всього доходи	30 539

Собівартість реалізованих робіт, послуг за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року складає **17 871** тис. грн.

Операційні витрати Товариства за рік, що закінчився 31.12.2015 р. мають наступну структуру.

Стаття	(тис.грн)
Матеріальні витрати	1 687
Витрати на оплату праці	4 553
Відрахування на соціальні заходи	1 490
Амортизація	1 897
Інші операційні витрати	14 081
Разом операційні витрати	23 708

Структура інших витрат Товариства, понесених за рік, що закінчився 31.12.2015 р., має вигляд:

Показник, тис. грн.	31.12.2015 р.
Адміністративні витрати	3 854
Витрати на збут	1
Інші операційні витрати	2 018
Всього інші витрати	5 873

Податок на прибуток за січень-грудень 2015 року становив **1 254** тис. грн. Товариство є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Показники податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2015 рік співпадають з показниками складеної Товариством фінансової звітності.

За звітний період Товариство отримало чистий прибуток в сумі 5 541 тис. грн. Інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2015р. відсутній. Сукупний дохід, отриманий Товариством за 2015 рік складає 5 541 тис.грн.

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

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банку на кінець 2015 року складає 5 338 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу) в тому рахунку:

-залишок коштів в касі – відсутній,

-залишок коштів на поточних рахунках в іноземній валюті складає 711 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року відсутні (рядок 1160 активу балансу).

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових станом на 31.12.2015 р. складають 5 338 тис. грн. та відповідають рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Примітки до Форми 4 «Звіт про власний капітал»

Станом на 31.12.2015 власний капітал складає 130 890 тис. грн. (31,7% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2015 р. відбулось збільшення суми власного капіталу на 19 548 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (5 541 тис.грн) та інших змін в капіталі 14 007 тис. грн.).

Власний капітал Товариств станом на 31.12.2015 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2015 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	22 000
Резервний капітал	886
Нерозподілений прибуток	108 004
Всього власний капітал	130 890.

Станом на 31.12.2015 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 2015 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 31.12.2015 р. складає 108 004 тис. грн. Сума власного капіталу більша, ніж сума статутного капіталу, що задовольняє вимогам законодавства.

Показник рядка 4300 Звіту про власний капітал за 2015 рік відповідає показнику власного капіталу, відображеному на кінець 2015 року в р.1495 Балансу (Звіту про фінансовий результат).

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., подовжений рішенням Аудиторської палати України №302/2 від 20.10.2014 р. Дійсний до 24.12.2019 р.)

ДиректорТОВ «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.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Дата аудиторського звіту

«21» березня 2016 року