

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

Для надання:
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Власникам цінних паперів,
Управлінському персоналу
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРАНСПОРТНИК»

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРАНСПОРТНИК», (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. Відповідальність за підготовку фінансової звітності несе керівництво Товариства. Перевірена фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародні стандарти 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», які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні.

Основні відомості про акціонерне товариство:

Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТРАНСПОРТНИК».

Код ЄДРПОУ- 21514186

Місцезнаходження товариства: 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, 25А

Дата державної реєстрації: 30.12.1994р.

Види діяльності за КВЕД-2010:

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

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

Розмір статутного капіталу: 11 608 770,32 грн., статутний капітал сформовано в повному обсязі.

Протягом 2015 року Товариством не здійснювалось змін в реєстраційних даних та в керівному складі Товариства

Кінцевий бенефіціарний власник 2015 р. - Марчук Микола Іванович.

Середньооблікова чисельність працюючих складає на 31.12.2015 р. – 9 чол.

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

- ***Голова правління Кіптяк Сергій Віталійович***

- ***Головний бухгалтер Бірюкова Тетяна Анатоліївна.***

Органи управління Товариства: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Ревізійна комісія.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Зміни до Статуту на протязі 2015 року не вносились.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Основна діяльність. Основним видом діяльності Товариства є надання в оренду й експлуатацію власного й орендованого майна.

Ліцензій і спеціальних дозволів у Товариства немає.

Рахунки в банках

- н/р 26000001030537 в Київській філії АТ «МІСТО БАНК» МФО 380593

Товариство є платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 215141826593)

Валюту балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Транспортник» станом на 31 грудня 2015 року в сумі **6 924 тис. грн.** підтверджуємо.

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 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 фінансовій звітності 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.

Товариством не створювались резерви і забезпечення на покриття потенційних зобов'язань, зокрема, резерв оплати відпусток, резерв сумнівних боргів, що є порушенням вимог МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Ми звертаємо увагу на те, що Товариство протягом 2015 року понесло збитки у розмірі 4 967 тис.грн., в 2014 році збитки склали 8124 тис. грн.; в 2013 році чисті збитки склали 968 тис. грн. Діяльність Товариства за аналізований період є збитковою, сума накопичених збитків Товариства станом на 31.12.2015 року складає 22 218 тис. грн., сума власного капіталу Товариства від'ємна. Власний капітал Товариства менший, ніж сума статутного капіталу, що не задовольняє вимогам законодавства щодо безперервності діяльності. Ці умови вказують на значні ризики щодо здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність в наступні 12 місяців.

Ми не оцінювали правильність розрахунку Товариством податків та дотримання ти норм податкового законодавства.

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 «ТРАНСПОРТНИК» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати за 2015 рік згідно концептуальної основи, визначеної Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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 Товариства протягом 2015 року визначалась Наказом про облікову політику №1 від 02.02.2015р., що відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XV.

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 статей Балансу (Звіту про фінансовий стан), 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 за обліковими принципами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку є 1 січня 2012 року.

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

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

- 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 «ТРАНСПОРТНИК»

№ з/п	Показник	Методика розрахунку	Значення показника на 01.01.2015	Значення показника на 31.12.2015	Нормативне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{p.1165\Phi.1 + p.1160\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	0,06	0,01	0,25-0,5
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1100\Phi.1 + p.1110\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	0,78	0,41	0,6-0,8
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{p.1195\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	0,78	0,41	1,0 - 2,0

4	Чистий оборотний капітал	$p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1$	-1 979	-9 802	Збільшення
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	$\frac{p.1495\Phi.1}{p.1900\Phi.1}$	-2,47	-3,21	0,25 – 0,5
7	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$\frac{p.1595\Phi.1 + p.1695\Phi.1}{p.1495\Phi.1}$	-0,73	-0,79	0,5 – 1,0

За підсумками роботи в період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року Товариство отримало збитки в сумі **4 967** тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року Чисті активи Товариства мають від’ємне значення і становлять **-10609 тис. грн.**, що свідчить про критично низький 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 0,01, що не 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 31.12.2015 року коефіцієнт дорівнює 0,41, що не 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 31.12.2015 року має від’ємне значення -3,21, що не відповідає нормативному значенню і свідчить про те, що Товариство є критично залежним 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 має від’ємне значення і становить -0,79, що не задовольняє нормативному значенню. Всі активи Товариства профінансовані за рахунок залучених джерел фінансування.

На підставі аналізу показників фінансового стану Товариства за 2015 рік можна зробити висновок, що ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТРАНСПОРТНИК» має низький рівень ліквідності та є критично залежним від зовнішніх джерел фінансування, його фінансовий стан можна оцінити як нестійкий, імовірність банкрутства значна.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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 31.12.2015 року Сума Чистих активів Товариства має від’ємне значення і становить **-10609** тис. грн., що відповідно менше від суми статутного капіталу. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України щодо безперервності діяльності не дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

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 6 976 тис.грн., тобто значним правочином в розумінні Закону для Товариства протягом 2015 року вважається правочин, якщо його сума перевищує 697,6 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.

Протягом року, що закінчився 31.12.2015 р. Товариством не здійснювались значні правочини.

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.

Статутний капітал Товариства становить 11 608 770,32 грн., поділений на 42 728 простих іменних акцій номінальною вартістю 271,69 грн. Акції існують в без документарній формі. Привілейовані акції Товариством не розміщуються.

Станом на 17 квітня 2015р. акціонерами Товариства являються 615 осіб, які володіють 42 728 простими іменними акціями сумарною вартістю 11 608 770 грн., що складає 100% статутного капіталу. З них юридичні особи КУА «Промислові інвестиції», що володіє 30 759 простими іменними акціями, що в свою чергу становить 71,988% від загальної кількості акцій, та ТОВ «Керен», що володіє 10 675 простими іменними акціями, які становлять 24, 984% від загальної кількості акцій Товариства.

Емісії акцій в 2015 році не було.

Викупу власних акцій в 2015 році не було.

Інформація про пов'язані сторони.

Виходячи з наданої інформації нами встановлені наступні пов'язані сторони Товариства протягом 2015 року:

Юридичні особи:

- КУА «Промислові інвестиції»
- ТОВ «Керен»

Фізичні особи:

- Голова правління Кіптяк Сергій Віталійович
- Головний бухгалтер Бірюкова Тетяна Анатоліївна.

Протягом 2015 року суттєвих операцій з пов'язаними сторонами Товариством не здійснювалось.

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.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 088 від 10.03.2016 року.

Початок аудиту - 16.03.2016р., кінець - 05.04.2016р.

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. термін чинності свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 313/3 від 30.07.15р. до 30.07.2020р.;

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., продовжений рішенням Аудиторської палати України №302/2 від 20.10.2014 р. Дійсний до 24.12.2019 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., продовжений рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 р., дійсний до 29.04.2020 р.)

Дата аудиторського звіту

«05» квітня 2016 року

Примітки до річної фінансової інформації Публічного акціонерного товариства «Транспортник» за рік, що закінчився 31.12.2015р.

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.

Показники фінансової звітності, складеної за рік, що закінчився 31.12.2015р., 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 (Звіту про фінансовий стан), використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності.

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.

Примітки до Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.

Станом на 31.12.2015 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшились на 52 тис. грн. і складають 6 924 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 01.12.2015 року. Нестач та надлишків за наслідками проведеної інвентаризації не виявлено.

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 31.12.2015 р. За січень-грудень 2015 р. знос основних засобів нараховувався прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість основних засобів визнана на рівні нульового значення.

Переоцінка основних засобів у 2015 році Товариством не проводилась.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2015 року дорівнювала 15 тис. грн., сума накопиченого зносу – 9 тис. грн., залишкова вартість – 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року основні засоби Товариства мають наступні структуру (тис. грн.):

	Перв.вартість	Знос	Залишкова вартість
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	15	9	6
Всього основні засоби	15	9	6

Згідно прийнятої облікової політики Товариства до основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який

більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 2,5 тис. грн.

Знос по малоцінним необоротним активам в бухгалтерському обліку нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Інших необоротних активів Товариство станом на 31.12.2015р. не має.

Облік запасів.

Станом на 31.12.2015 р. Товариство не має запасів.

Облік дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2015 р. дебіторська заборгованість складає **6 795 тис. грн.**, в т.ч.:

Стаття	(тис. грн.)
за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	259
за розрахунками з бюджетом	33
інші оборотні активи	6 503

Протягом 2015 року Товариством не створювався резерв сумнівних боргів, що є порушенням вимог МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проведена на підставі у відповідності з вимогами Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879.

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 співпадають з даними балансу. Ліміт готівкових коштів в Товаристві не встановлювався.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2015 року складає 123 тис. грн. (кошти на поточних банківських рахунках)

Облік зобов'язань

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

Станом на 31.12.2015 р. сума зобов'язань складала 17 533 тис. грн., в т.ч.:

Стаття **на 31.12.2015**

Довгострокові зобов'язання всього 813 тис. грн., з них:

- відстрочені податкові зобов'язання 813 тис.грн.

Поточні зобов'язання всього 16 720 тис. грн., з них:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 15 910 тис.грн.

- з розрахунків з бюджетом 734 тис.грн.

- розрахунки з оплати праці 76 тис.грн.

Облік забезпечень

Товариством не створювались забезпечення наступних витрат і платежів.

Облік власного капіталу

Станом на 31.12.2015 р. загальна сума власного капіталу є від'ємною і складає -10609 тис. грн. та має наступну структуру:

Стаття	31.12.2015 р. (тис. грн.)
Зареєстрований (Статутний) капітал	11 609
Непокриті збитки	(22 218).

Розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 11 609 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015р. акціонерами Товариства є 615 осіб, які володіють 42 728 простими іменними акціями сумарною вартістю 11 608 770 грн., що складає 100% статутного капіталу. З них юридичні особи КУА

«Промислові інвестиції», що володіє 30 759 простими іменними акціями, що в свою чергу становить 71,988% від загальної кількості акцій, та ТОВ «Керен», що володіє 10 675 простими іменними акціями, які становлять 24, 984% від загальної кількості акцій товариства..

Випущені акції оплачені повністю у встановлені законодавством України терміни.

Емісії акцій в 2015 році не було.

Викупу власних акцій в 2015 році не було.

Станом на 31.12.2015 р. сума непокритих збитків склала 22 218 тис. грн., що призвело до від'ємного значення показника власного капіталу у розмірі -10 609 тис. грн.

Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2015р.

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 механічного оброблення металевих виробів. Доходи, отримані Товариством за 2015 рік складають **5 986 тис. грн.** - чистий дохід від реалізації (без ПДВ).

Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року складає 4 187 тис.грн.

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

- адміністративні витрати	1 398 тис.грн.
- витрати на збут	3 764 тис.грн.
- інші операційні витрати	888 тис.грн.
- фінансові витрати	716 тис. грн.

Всього витрати Товариства за 2015 рік склали 10 953 тис.грн.

Податок на прибуток за січень-грудень 2015 року відсутній, оскільки за результатами звітного року Товариство має від'ємний об'єкт оподаткування (збитки). Товариство є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах.

За рік, що закінчився 31.12.2015р. Товариство отримало чисті збитки в сумі 4 967 тис. грн..

За рік, що закінчився 31.12.2015 р. інший сукупний дохід у Товариства відсутній.

Сукупні збитки Товариства за 2015 рік склали 4 967 тис. грн.

Примітки до Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2015р.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів у Товариства на кінець 2015 року складає 123 тис.грн.,

В т.ч. залишок коштів в касі – 0 тис. грн.,

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових станом на 31.12.2015 р. складають 123 тис. грн. та відповідають сумі рядків 1160 і 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Примітки до Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2015р.

Станом на 31.12.2015 р. загальна сума власного капіталу є від'ємною і складає -10609 тис. грн. та має наступну структуру:

- зареєстрований (Статутний) капітал	11 609
- непокриті збитки	(22 218).

Розмір зареєстрованого статутного капіталу складає 11 609 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015р. акціонерами товариства є 614 осіб, які володіють 42 728 простими іменними акціями сумарною вартістю 11 608 770 грн., що складає 100% статутного капіталу. З них юридичні особи КУА «Промислові інвестиції», що володіє 30 759 простими іменними акціями, що в свою чергу становить

71,988% від загальної кількості акцій, та ТОВ «Керен», що володіє 10 675 простими іменними акціями, які становлять 24, 984% від загальної кількості акцій Товариства.

Випущені акції оплачені повністю у встановлені законодавством України терміни.

Емісії акцій в 2015 році не було.

Викупу власних акцій в 2015 році не було.

Станом на 31.12.2015 р. сума непокритих збитків склала 22 218 тис. грн., що призвело до від'ємного значення показника власного капіталу у розмірі -10 609 тис. грн.

Підсумок рядка 4300 Звіту про власний капітал відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року і складає -10 609 тис. грн.