

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**

щодо фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВРИБГОСП»**

станом на 31 грудня 2015 року

м. Київ 2016 рік
ТОВ «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ»

**Керівництву ПАТ «КИЇВРИБГОСП»
Користувачам фінансової звітності
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України**

Ми провели аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КИЇВРИБГОСП» (надалі – «Товариство»), що додається, яка включає баланс станом на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати за 2015 рік, звіт про рух грошових коштів за 2015 рік, звіт про власний капітал за 2015 рік, примітки до фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо інформації, наведеної в цих документах, на підставі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Висловлення думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством не проведено процедури оцінки щодо ознак зменшення корисності необоротних активів. У відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Так як на ринку господарської діяльності компанії у звітному періоді відбувалось значне зниження ділової активності, девальвація національної валюти, погіршення економічних та політичних умов та падіння ринкової вартості нерухомості, ми вважаємо, що вартість активів має бути переоцінена не залежним оцінювачем для визначення справедливої вартості активів. Нами було надано рекомендації управлінському персоналу щодо оцінки справедливої вартості активів, проте таких процедур не було проведено. Внаслідок цього, ми не можемо оцінити вплив від зменшення корисності об'єктів що обліковуються на балансі Товариства як незавершені капітальні інвестиції та будівлі та споруди. Аудитори виявили, що дебіторська заборгованість на суму 248,3 тис. грн. має ознаки сумнівної та, відповідно, має бути створено резерв сумнівної заборгованості станом на 31.12.2015р. Відповідно, суму дебіторської заборгованості за послуги було завищено та витрат занижено на вищевказану суму.

Аудитори виявили, що Товариством до довгострокових зобов'язань віднесено поточну кредиторську заборгованість по відсоткам за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 5 344 тис. грн. Відповідно, порушена структура зобов'язань через невідповідне визнання поточної заборгованості. Дана невідповідність не впливає на фінансовий результат Товариства, але надає невідповідні дані про порівняльну фінансову інформацію.

Товариством було невідповідно визнано відстрочене податкове зобов'язання в сумі 1 397 тис. грн., що не відповідає критеріям визнання та має бути списано станом на 31.12.2015. Відповідно, було завищено суму довгострокових зобов'язань та завищено фінансовий результат.

При підготовці фінансової звітності було порушено вимоги МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та не розкрито інформацію про такі операції в примітках до фінансової звітності.

Також звертаємо увагу на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Аналіз фінансового стану, платоспроможності Товариства показує, що борги Товариства не можуть бути сплачені негайно, існує залежність Товариства від залучених коштів, що Товариство з низькою платоспроможністю та низькою автономністю, за звітний період компанія зазнала чистого збитку в сумі (13 481) тис. грн.

На думку аудитора Товариство станом на 31.12.2015 року низьколіквідне та має невисокі показники фінансової стійкості.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «КІЇВРИБГОСП» станом на 31.12.2015 року та її фінансовий результат, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПАТ «КІЇВРИБГОСП» розкриття ключових питань аудиту

1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1.1 Основні відомості про емітента

Найменування емітента	Публічне акціонерне товариство «Київрибгосп»
Код ЄДРПОУ	21524641
№ свідоцтва про державну реєстрацію, та дата видачі	Серія А01 № 212986 від 26.05.2010 р., дата проведення держ.реєстрації 13.03.1999 року, номер запису у державному реєстрі 1 068 105 0005 008890
Орган, що видав свідоцтво	Голосіївська районна у місті Києві державна адміністрація
Юридична адреса та місцезнаходження	01013, м. Київ, вул. Промислова, буд. 4
Основні види діяльності за КВЕД	<ul style="list-style-type: none">• Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний);• Код КВЕД 03.12 Прісноводне рибальство;• Код КВЕД 10.20 Перероблення та консервування риби, ракоподібних і молюсків;• Код КВЕД 46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками;• Код КВЕД 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;• Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;• Код КВЕД 47.23 Роздрібна торгівля рибою, ракоподібними та молюсками в спеціалізованих магазинах;• Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

№ Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій НКЦПФР	№686/10/1/10 дата реєстрації 25 листопада 2010р.
Форма випуску акцій	Прості іменні, бездокументарні
Кількість акціонерів, що володіють 10% і більше акцій	2 юридичні особи
Найменування, місцезнаходження, телефон незалежного депозитарію	ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711, вул. Нижній Вал, буд. 17/8, м. Київ, тел. (044) 591-04-04, факс (044) 482-52-07/08, Ліцензія НКЦПФР серія АЕ №271467 від 06.08.2012, дата переоформлення 25.02.2015 згідно рішення №89
Керівник	Геращенко Дмитро Федорович
Середня кіл-ть працівників	4
Відповідальні за фінансову звітність	Голова правління - Геращенко Дмитро Федорович Головний бухгалтер – Лук'янчук Ольга Сергіївна

1.2 ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Підставою для проведення аудиту є Господарський Кодекс України, Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 23.12.2013 року та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудитори при перевірці фінансової звітності Товариства використовували концептуальну основу Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитори керувались законодавством України щодо господарської діяльності і оподаткування господарських товариств, встановленим порядком ведення бухгалтерського та податкового обліку і формування фінансової звітності, нормативами аудиту, вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, щодо формату аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності та річних звітних даних.

Метою проведення аудиту є одержання достатніх доказів того, що фінансова звітність за 2015 рік не містить суттєвих помилок і відповідає діючим Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Аудиторами перевірено інформацію, що підтверджує цифровий матеріал, на базі якого складено звітність.

Товариство подає повний комплект фінансової звітності у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності. На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Проведення аудиту надає можливість висловити думку стосовно окремих компонентів фінансової звітності.

2. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

2.1. Організація та методологія бухгалтерського обліку на підприємстві

Бухгалтерський облік, класифікація та оцінка всіх видів активів ведеться з дотриманням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999р., затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової Звітності (Рада з МСФЗ), чинною на 31 грудня 2015 року.

Облікова політика Товариства, затверджена наказом керівника №1 від 02.01.2012 р. у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності, за перевірений період не змінювалась.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією 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 фінансових звітах товариства за 2015 рік.

Дані бухгалтерських рахунків спів ставні в бухгалтерських реєстрах, оборотно-сальдовому балансі і бухгалтерському балансі та підтверджуються первинними документами.

2.2. Розкриття інформації щодо активів Товариства

2.2.1 Облік необоротних активів

Облік основних засобів ведеться з дотриманням вимог Міжнародного стандарту бухгалтерської звітності (IAS) 16 «Основні засоби».

Основні засоби за первісною вартістю на дату балансу складають 16 886 тис. грн. Накопичений знос складає 14 513 тис. грн., відповідно, залишкова вартість складає 2 373 тис. грн.

Основні засоби розподіляються у обліку на такі групи у тис. грн.:

Найменування	01.01.2015	31.12.2015
Незавершені капітальні інвестиції	435	435
Будівлі та споруди	16 722	16 722
Машини та обладнання	153	153
Транспортні засоби	78	-
Інструменти, прилади, інвентар	10	10

Нематеріальні активи на звітну дату балансу за вартістю придбання складають 855 тис. грн. Накопичений знос – 669 тис. грн., відповідно, залишкова вартість - 186 тис. грн. До нематеріальних активів віднесено програмне забезпечення.

Методику розрахунку амортизації необоротних та нематеріальних активів обрано в обліковій політиці Товариства за прямолінійним методом.

У відповідності до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб та у відповідності до аналізу доходів від діяльності Товариства за останні звітні періоди, основний вид діяльності Товариства – надання власних основних засобів в оренду.

Аудитори виявили, що Товариством не проведено процедури оцінки щодо ознак зменшення корисності необоротних активів. У відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» п.9: «В кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.»

Так як на ринку господарської діяльності компанії у звітному періоді відбувалось значне зниження ділової активності, девальвація національної валюти, погіршення економічних та політичних умов та падіння ринкової вартості нерухомості, ми вважаємо, що вартість активів має бути переоцінена не залежним оцінювачем для визначення справедливої вартості активів. Нами було надано рекомендації управлінському персоналу щодо оцінки справедливої вартості активів, проте таких процедур не було проведено. Внаслідок цього, ми не можемо оцінити вплив від зменшення

корисності об'єктів що обліковуються на балансі Товариства як незавершені капітальні інвестиції та будівлі та споруди.

Всі об'єкти, що обліковуються у складі необоротних активів відповідають критеріям визнання активів.

2.2.2 Облік оборотних активів

Облік запасів.

Оцінка вибуття запасів обрана за методом ФІФО, згідно МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 41 «Сільськогосподарська діяльність»

На балансі Товариства станом на 31.12.2015р. обліковуються:

- *виробничі запаси* у сумі 7 тис. грн.

Основною діяльністю Товариства, у відповідності до Статуту, є рибництво, вирощування, розпліднення та продаж риби- посадкового матеріалу та дорослої риби.

Придбаний (одержаний) біологічний актив зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю, яка дорівнює їх справедливій вартості з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Групи біологічних активів – сукупність живих тварин або рослин зі схожими характеристиками.

До *поточних біологічних активів* Товариством відноситься: матеріал для розведення риби, зокрема личинки, мальки, цьоголітки, однорічки, ремонтний молодняк, плідники.

До товарів (сільськогосподарської продукції) відноситься товарна риба.

Біологічні активи відображаються на дату проміжного та річного балансу за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу. Визначення справедливої вартості додаткових біологічних активів та сільськогосподарської продукції ґрунтується на цінах активного ринку.

На дату балансу біологічні активи оцінюються виходячи з цін, що склались на відповідні біологічні активи на активному ринку на звітну дату. Для визначення ціни аналізуються цінові пропозиції постійних контрагентів (покупців та заготівельних організацій) на біологічні активи, які оцінюються, та ціни підприємств регіону, які продають подібні біологічні активи.

За результатами аналізу укладених договорів, дослідження доходів та витрат, а також отримання інших даних, було виявлено, що Товариство надає свої виробничі потужності в оренду дрібним та середнім рибницьким господарствам для розведення та вирощування риби та самостійно не займається рибництвом, відповідно до цього, станом на 31.12.2015 року біологічних активів на балансі не обліковується.

Облік дебіторської заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості звітності відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість включена у підсумок балансу по первісній вартості, керівництвом Товариства визнана такою, що буде сплачена протягом 12 місяців від дати балансу.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2015р. складає – 715 тис. грн.

Аудитори виявили, що дебіторська заборгованість на суму 248,3 тис. грн. має ознаки сумнівної та, відповідно, має бути створено резерв сумнівної заборгованості станом на 31.12.2015р. Відповідно, суму дебіторської заборгованості за послуги було завищено та витрат занижено на вищевказану суму.

Дебіторська заборгованість за даними Товариства складає:

- *виданими авансами* – 87 тис. грн.;
- *за розрахунками з бюджетом* - 24 тис. грн.;
- *інші оборотні активи* - 4 тис. грн.

2.2.3 Облік коштів і розрахунків.

Відображені у другому розділі активу балансу залишки грошових коштів в національній валюті в сумі 65 тис. грн. підтверджуються виписками банку та даними бухгалтерського обліку на 31.12.2015 року.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів, за винятком зазначених вище зауважень, подано в фінансовій звітності Товариства достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства.

Активи Товариства складають на звітну дату 5 933 тис. грн., з урахуванням резерву дебіторської заборгованості – 5 685 тис. грн.

2.3 Розкриття інформації щодо зобов'язань Товариства

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в разі позик і кредитів, які обліковуються за амортизованою вартістю, їх первісна вартість включає також витрати по угоді, безпосередньо пов'язані з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, довгострокові позики, договори поворотної фінансової допомоги.

Після первісного визнання процентні *кредити та позики* оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибутки і збитки.

2.3.1. Довгострокові зобов'язання

До довгострокових зобов'язань Товариством віднесено:

- інші довгострокові позики - 45 722 тис. грн.;
- відстрочені податкові зобов'язання – 1 397 тис. грн..

Інші фінансові зобов'язання

До інших фінансових зобов'язань відносяться довгострокові позики від нерезидента в доларах США, відсотки по таким зобов'язанням, інші довгострокові позики в гривні, що обліковуються за теперішньою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». В таблиці нижче наводяться порівняльні дані щодо первісної та теперішньої вартості довгострокових фінансових зобов'язань:

Зобов'язання	Первісна вартість станом на 31.12.2014 (тис. грн.)	Фінансовий дохід (витрати) від дисконтування	Теперішня вартість станом на 31.12.2014 (тис. грн.)
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	(336)	(720)	(1 056)
Довгострокові кредити в іноземній валюті	(15 103)	7 668	(22 771)
Відсотки по довгостроковим зобов'язанням в іноземній валюті	(6 945)	(11 950)	(18 895)
Разом	(22 384)	4 254	(45 722)

Аудитори виявили, що Товариством до довгострокових зобов'язань віднесено поточну кредиторську заборгованість по відсоткам за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 5 344 тис. грн. Відповідно, порушена структура зобов'язань через невідповідне визнання поточної заборгованості. Дана невідповідність не впливає на фінансовий результат Товариства, але надає невідповідні дані про порівняльну фінансову інформацію.

Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаним не в складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно з сутністю операцій або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочене податкове зобов'язання виникло в результаті дооцінки активів у сумі 1 397 тис. грн. Відстрочений податок визнається у складі капіталу.

У відповідності до змін правил податкового обліку згідно Розділу 3 Податкового Кодексу України, що є чинними з 1 січня 2015 року, відстрочене податкове зобов'язання не відповідає критеріям визнання та має бути списано станом на 31.12.2015. Відповідно, Товариством було завищено суму довгострокових зобов'язань та завищено фінансовий результат на 1 397 тис. грн.

2.3.2. Поточні зобов'язання

До поточних зобов'язань у звітному періоді відноситься кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 3 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 302 тис. грн.; за одержаними авансами - 13 тис. грн., та інші поточні зобов'язання – 10 тис. грн.

Зобов'язання підтверджуються даними аналітичного обліку, носять поточний характер.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань, за винятком впливу від зазначених коригувань, подано в фінансовій звітності Товариства достовірно та повно, відповідно до МСФЗ.

Операцій з іпотечними облигаціями у 2015 році не здійснювалось.

2.4 Розкриття інформації про власний капітал Товариства.

ПАТ «Київрибгосп» зареєстровано Голосіївською районною державною адміністрацією м. Києва, Свідоцтво А00 № 058681 від 03.03.1999р., номер запису у державному реєстрі 1 068 105 0005 008890.

Відкрите акціонерне товариство «Київрибгосп» створено шляхом перетворення Київського державного сільськогосподарсько-рибоводного підприємства «Київрибгосп» у відкрите акціонерне товариство зі статутним капіталом 1 607 299,0 грн., який розподілено на 6 429 196 акцій номінальною вартістю 25 копійок кожна.

Засновником відкритого акціонерного товариства «Київрибгосп» була держава в особі Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській області.

Протоколом загальних зборів акціонерів №1 від 17.05.2008р. прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків. Мотивом збільшення статутного капіталу – залучення інвестицій для поповнення обігових коштів, а також подальшого технічного та соціального розвитку.

Зареєстрований *статутний капітал* складає 7 607 299,0 грн., розподілений на 30 429 196 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 25 копійок кожна.

Статут у новій редакції затверджено протоколом №2 загальних зборів акціонерів від 28 червня 2008 року та зареєстровано державним реєстратором Голосіївської РДА у м. Києві 4 липня 2008 року.

Протоколом загальних зборів акціонерів від 15.09.2010 року прийнято рішення про де матеріалізацію акцій.

Станом на 31.12.2015 року розмір статутного капіталу залишився без змін у сумі 7 607 299,0 грн. Статутний капітал сплачений повністю. Державної частки у статутному капіталі немає.

Акціонери, які володіють 10 та більше відсотків акцій станом на 31.12.2015р.:

- ТОВ «Астра-Інвест», якому належить 10 220 488 штук простих іменних акцій на загальну суму 2 555 122,0 грн. (голосуючий пакет акцій 33,5878%);
- ТОВ «Еталонінвест ЛТД», якому належить 18 564 842 штук простих іменних акцій на загальну суму 4 641 210,50 грн. (голосуючий пакет акцій 61,0099 %)

Статутний капітал станом на 31.12.2015 року відповідає установчим документам товариства.

До капіталу в дооцінках за даними Товариства віднесена дооцінка основних засобів за справедливою вартістю, а також забезпечення, пов'язане із фінансовою діяльністю, а саме резерв на дисконтування, що на складає на дату балансу (2 462) тис. грн., інформацію про які розкривається у примітках до фінансової звітності за МСФЗ.

Резервний капітал, згідно вимог Статуту, не створюється.

Фінансовий результат за даними Товариства станом на 31.12.2015 р. має від'ємне значення та складає (46 659) тис. грн. Чистий збиток станом на 31.12.2015 р. склав (13 481) тис. грн..

Власний капітал станом на 31.12.2015р. є менший за статутний капітал, має від'ємне значення та складає (41 514) тис. грн.

Власний капітал є менший за Статутний капітал та не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

3. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку, сукупного доходу.

Фінансовий результат від основної діяльності складається з:

- Фінансового результату від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.
- Фінансового результату від реалізації запасів - сільськогосподарської продукції та біологічних активів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу.
- Фінансового результату від зміни справедливої вартості біологічних активів на дату балансу, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на місці продажу.

Доходи від реалізації запасів - сільськогосподарської продукції та біологічних активів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу. При цьому собівартість реалізованих біологічних активів і сільськогосподарської продукції дорівнює вартості, за якою вони відображаються в обліку на дату реалізації.

За результатами господарської діяльності у 2015 році Товариство отримало чисті доходи від реалізації робіт, послуг – 1 062 тис. грн.; інші операційні доходи – 2 986 тис. грн.; фінансові доходи – 1 245 тис. грн., інші доходи – 13 тис. грн.

Витрати, що класифіковано, які інші операційні, за звітний період склали 80 тис. грн.; собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складає 29 тис. грн.; адміністративні витрати – 6 223 тис. грн.; фінансові витрати – 3 379 тис. грн., інші витрати – 9 076 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності Товариства у 2015 році отримано чистого збитку в сумі 13 481 тис. грн.

Сукупний дохід має від'ємне значення та склав (22 743) тис. грн.

4. Інша інформація

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом 2015 року відбулись наступні зміни в складі посадових осіб Товариства у відповідності до Протоколу Річних Зборів від 24.04.2015 року:

Припинено повноваження:

Заступник Голови Правління	Московченко Сергій Григорович
Голова Наглядової ради	Блюмін Давид Абрамович
Член Наглядової ради	Небога Георгій Іванович
Член Наглядової ради	Скобель Валерій Володимирович
Член Наглядової ради	Голінка Любов Іванівна
Член Наглядової ради	Крамарев Геннадій Віталійович

Склад посадових осіб Товариства затверджено в наступному вигляді:

Наглядова Рада:

Голова наглядової ради – Блюмін Давид Абрамович
Член наглядової ради – Небога Георгій Іванович

Член наглядової ради – ТОВ «ЕТАЛОНІНВЕСТ ЛТД»
Член наглядової ради – Голінка Любов Іванівна
Член наглядової ради – Крамарев Геннадій Віталійович

Правління:

Голова правління – Геращенко Дмитро Федорович
Член правління - Лук'янчук Ольга Сергіївна
Член правління - Сіленко Валентина Михайлівна

Ревізійна комісія:

Голова ревізійної комісії - Григоренко Катерина Борисівна
Член ревізійної комісії - Каденко Олена Олександрівна
Член ревізійної комісії - Строй Тетяна Анатоліївна

4.1. Дотримання вимог ліквідності учасника фондового ринку.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку станом на звітну дату не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку (крім торговців цінними паперами).

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Протягом 2015 року випуск власних цінних паперів не здійснювався.

Операцій з іпотечними облігаціями у 2015 році не здійснювалось.

Діяльність Товариства за 2015 рік була збитковою.

Аналіз фінансового стану, платоспроможності Товариства показує, що борги Товариства не можуть бути сплачені негайно, існує залежність Товариства від залучених коштів, що Товариство з низькою платоспроможністю та низькою автономністю.

На думку аудитора Товариство станом на 31.12.2015 року низьколіквідне та має невисокі показники фінансової стійкості.

Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність компанії безперервно продовжувати діяльність.

4.2 Особлива інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій:

- Власником 10 220 488 акцій, що складає частку в 33,5878% акціонерного капіталу є ТОВ «АСТРА-ІНВЕСТ» (Україна) з кодом ЄДРПОУ 34679598.
- ТОВ «Еталонінвест ЛТД», якому належить 18 564 842 штук простих іменних акцій на загальну суму 4 641 210,50 грн. (голосуючий пакет акцій 61,0099 %)

4.3 Інформація щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість активів станом на 31.12.2015р склала 5 933 тис. грн., вартість правочинів від 10% складає 593 тис. грн.

Протягом звітного року Товариство отримало поворотну фінансову допомогу від генерального директора на загальну суму 1 059 тис. грн по договорам 27/02-15 від 27.02.2015р., 2701/15-ПФД від 27.01.2015р. та 2704/15-ПФД від 27.04.2015р. Строк погашення грошових коштів по даним договорам закінчується 31.12.2020 року.

На нашу думку стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього контролю Товариства в суттєвих аспектах відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

4.4 Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до вимог МСФЗ та МСА 550 «Пов'язані сторони» аудитори провели процедури щодо аналізу наявності операцій із пов'язаними сторонами та умов таких угод.

В результаті перевірки встановлено, що Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2015р.:

- Довгострокова кредиторська заборгованість за договорами фінансової допомоги перед
 - Геращенко Д.Ф. в сумі 1 059 тис. грн., строк погашення 31.12.2020р.;
 - ТОВ «Гротто» в сумі 608 тис. грн., строк погашення 2020 рік;
 - Ситніковим С.О. в сумі 570 тис. грн., строк погашення 31.12.2020р.

- Довгострокові зобов'язання за позикою в доларах США перед компанією Астра Груп Інвестментс Лімітед в сумі 51 216 тис. грн.. станом на кінець звітнього періоду, що є еквівалентом 2 134 тис. доларів США
- Дебіторська заборгованість від ТОВ «Гротто» за консультаційні послуги в сумі 413 тис. грн.

Довгострокова заборгованість обліковується за теперішньою вартістю з урахуванням дисконтування у відповідності до облікової політики Товариства.

Аудиторами не виявлено ознак незвичайних умов щодо даних договорів.

4.5 Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудиторами виконано процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Аудитором проведено аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки на місцях зберігання ТМЦ, рух грошових коштів та укладені господарські договори.

Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитором отримані достатні докази того, що в Товаристві створено середовище направлене на попередження можливих помилок та шахрайства в процесі управління та ведення фінансово-господарської діяльності.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової Товариства внаслідок шахрайства.

5. Безперервність діяльності

Аудитори виконали необхідні процедури для оцінки можливостей компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

Фінансова звітність Товариства готувалась виходячи з принципу безперервності діяльності. Використання такої основи для бухгалтерського обліку є відповідним, за винятком випадків, коли керівництво збирається ліквідувати компанію або перервати діяльність, або не має реалістичної перспективи для цього.

Як частину наших аудиторських процедур, провели консультації з керівництвом щодо використання принципу безперервності діяльності. Ми провели відповідні консультації із керівництвом Товариства та отримали роз'яснення, що дозволяють нам засвідчити стратегічні плани щодо отримання достатнього рівню оподатковуваних доходів у господарській діяльності.

Тим не менш, ні керівництво, ні аудитор не можуть гарантувати можливість Товариства продовжувати діяльність за даним принципом.

6. Внутрішній контроль

Під час попередньої оцінки внутрішнього контролю компанії ми виявили, що не було будь-яких відомих фактів, що могли б свідчити, що при існуючому рівні внутрішнього контролю можливі випадки шахрайства в компанії. Як результат виконаних процедур, виконаних в період аудиту, ми отримали впевненість, що система внутрішнього контролю належним чином забезпечує необхідний рівень таким чином ми можемо зробити висновок, що немає підстав вважати, що фінансова звітність може бути викривлена внаслідок шахрайства.

7. Відомості про аудитора

Незалежна аудиторська фірма товариство з обмеженою відповідальністю «ЕККАУНТ», код за ЄДРПОУ 30778330, здійснює аудиторську діяльність згідно Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2319, виданого за рішенням Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001р.

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 28.01.2016р. № 321/3.

Аудиторську перевірку проведено аудиторами:

Керівник групи – Капустіна Ю.М., яка має Сертифікат аудитора № 006752, серія А, виданий 23.12.2010р., чинний до 23.12.2020 р.

Аудитор - Слюсарчук Л.І., яка має Сертифікат аудитора № 002286, серія А, виданий 06.06.1995р., чинний до 06.06.2019р.

Аудитор – Скрипник С.П., який має Сертифікат аудитора № 003306, серія А, виданий 12.02.1998р., чинний до 12.02.2017 р.

Місце проведення аудиту – м. Київ. Аудиторська перевірка проводилась в період з 2 березня 2016 року по 18 квітня 2016 року, дата видачі аудиторського висновку 18 квітня 2016 року.

18 квітня 2016 року

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «ЕККАУНТ»
вул. Велика Васильківська 97, оф.3
03150 м. Київ, Україна

Капустіна Ю.М.
(Сертифікат аудитора № 006752, серія А,
виданий 23.12.2010 р.,
чинний до 23.12.2020 р.)