

***АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК***  
***(звіт незалежного аудитора)***  
***щодо достовірності річної фінансової звітності***  
***Приватного акціонерного товариства***  
***«ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»***  
***за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.***

***м.Київ***  
***2017р.***

# АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Приватного акціонерного товариства «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА» ЗА 2016 рік

Керівництву ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

## 1. ОСНОВНІ ДАНІ ПРО ЕМІТЕНТА

Найменування емітента	ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»
Код ЗКПО	14311941
Організаційно-правова форма емітента	Приватне акціонерне товариство
Форма власності	Недержавна власність
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	07.05.1997р., 26.08.2005р., № 1 103 120 0000 007552
Юридична адреса	Україна, 02002, м.Київ, вул. Євгена Сверстюка, 11
Поточний рахунок	п/р № 26007013278402 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», відділення «Запорізьке», МФО 300346 п/р № 26002010316302 в ПАТ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК», відділення «Київська обласна дирекція» МФО 380582
Основні види діяльності	25.29 Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів (основний) 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
Кількість акціонерів	1763
Чисельність працівників станом на 31.12.2016р	Станом на 31.12.2016р.: штатних 9 та 2 за сумісництвом
Податковий статус	Платник ПДВ, з 01.01.16 платник єдиного податку за ставкою 3%

Керівник - Колесніков Альберт В'ячеславович - з 21.04.2011 ( згідно статуту)/

## Особлива інформація

ПрАТ «ВЕСНА» засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Запорізькій області № 1020 від 23.08.1995р. шляхом перетворення державного підприємства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МАГНІТОФОНІВ «ВЕСНА» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств», Постанови КМУ від 07.12.1992р. № 686 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства», Указу Президента України від 26.11.1994р. № 699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів».

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів ПАТ «ВЕСНА» № 1 від 28.04.2016р. вирішено наступне:

- змінити тип Товариства: з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство;
- змінити найменування Товариства: з публічного акціонерного товариства «ВЕСНА» на приватне акціонерне товариство «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»;
- змінити місцезнаходження Товариства: з Україна, 02660, м.Київ, вул.Марини Раскової,11 на Україна, 02002, м.Київ, вул. Євгена Сверстюка, 11 .

## **2. Вступний параграф**

Ми провели незалежну аудиторську перевірку річних фінансових звітів **ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»** (надалі - Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, яка додається та включає :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016р. (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2016р. (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності ПрАТ «ВЕСНА» за 2016р.

## **3. Опис обсягу аудиторської перевірки**

Підставою для перевірки є наступні нормативні документи: Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами та доповненнями). Перевірка спланована і підготовлена на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності.

В ході перевірки аудитори керувались вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993р. (в редакції ЗУ № 140-V), Цивільним Кодексом України (ст. 162), вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015р. N 320/1, у т.ч.: МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В процесі аудиторської перевірки фінансових звітів можна висловити певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту не містить суттєвих викривлень. Тому для цілей висловлення думки аудитора прийнято наступні розміри суттєвості помилки згідно з Листом Міністерства фінансів України від 29 липня 2007 року № 04230-04108 “Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності”: для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, – 5 % від підсумку відповідно активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Керуючись вимогами МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності і впливати на економічні рішення користувачів цієї звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості як 5% від загального підсумку активів на дату балансу.

## **4. Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне 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. вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

## **5. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), а також вимог законодавства України у сфері державного регулювання ринків фінансових послуг, МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для дотримання 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 використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **6. Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності.**

### **6.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

*Обставини, що призвели до модифікації думки - обмеження обсягу роботи аудиторів:*

1. Аудитори нашої компанії не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, тому що не спостерігали за інвентаризацією наявного майна та зобов'язань, яка проводилась Товариством станом на 31.12.2016 року, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Під час перевірки аудитор провів достатні аудиторські процедури з метою дотримання вимог стосовно отримання достатніх і належних аудиторських доказів щодо того, що залишки у Звіті про фінансовий стан не містять викривлень, які суттєво впливають на Фінансову звітність за поточний період. По обліковим записам Товариства аудитор перевіряв кількість матеріальних запасів, основних засобів і перевірка дала достатню основу для висловлення думки.

2. Аудитор висловив сумнів щодо можливості реалізації довгострокових фінансових інвестицій вартістю 76,0 тис.грн. Довгострокові фінансові інвестиції, які утримуються на балансі Товариства являють собою векселі, які Товариство придбало згідно договору № Б-15/1 від 15.04.10р.. Аудитор вважає необґрунтованим визнання цих фінансових інструментів активом та висловлює сумнів щодо їх здатності нести Товариству економічні вигоди у майбутньому.

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності **ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»**, відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

### **6.2. Загальний висновок аудитора (умовно – позитивний).**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової та бухгалтерської звітності **ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»** станом на 31.12.2016 року. 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. Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 570 «Безперервність», щоб визначити достатність розкриття інформації, завдяки якій користувач звітності має можливість визначитись щодо того, чи суб'єкт господарювання зможе продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Відповідно до МСА 540 „Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язаних з ними розкриття інформації” аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності та є достатнім щодо облікових оцінок, які призводять до значних ризиків. Аудитори вважають, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **Висловлення думки**

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», в цілому повний пакет фінансової звітності відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»** станом на 31.12.2016р., його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Система бухгалтерського обліку є адекватною до масштабів діяльності даного Товариства, його організаційної структури. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок, відповідно до концептуальної основи та облікових політик, які є прийнятні на дату складання повного пакету фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016р.

*Інші питання.* Ми не вносимо додаткових застережень до цього аудиторського звіту, проте привертаємо увагу на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань в українській економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку Товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

## **7. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Опис аудиторської перевірки.* Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 800 "Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення", МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

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. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

## **Інша допоміжна інформація щодо якої аудитори висловлюють думку**

### **1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду має позитивне значення в порівнянні до Статутного капіталу та становить **10 300,0 тис. грн.** Заявлений статутний капітал становить **4734,0 тис. грн.** Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Розрахункова вартість чистих активів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України "Статутний капітал акціонерного Товариства", зокрема п.3 цієї статті.

### **2. Думка аудиторів щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність").

### **3. Виконання значних правочинів**

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення Товариством власних акцій) учинений акціонерним Товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом становить більше десяти відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності.

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено: правочинів, які перевищують 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, не укладалось.

### **4. Стан корпоративного управління**

Формування складу органів корпоративного управління ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів,

Наглядова рада Товариства,

Директор Товариства,

Ревізійна комісія Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту - не рідше одного разу на квартал. Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2016р. Комітет з питань аудиту та Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворені. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснювався Директором Товариства та Ревізійною комісією Товариства.

Розглянувши стан внутрішнього контролю ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

*Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.*

**5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.** Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

**6. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного Фонду (капіталу).**

**6.1. Розмір статутного фонду (капіталу) згідно з установчим документом (опис оцінки)**  
Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства складає **4 734,0 тис. грн.** Статутний фонд розділений на **18 934 320** простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна акція.

Товариство засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Запорізькій області № 1020 від 23.08.1995р. шляхом перетворення державного підприємства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МАГНІТОФОНІВ «ВЕСНА» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств», Постанови КМУ від 07.12.1992р. № 686 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства», Указу Президента України від 26.11.1994р. № 699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів».

Акт оцінки вартості цілісного майнового комплексу, затверджений регіональним відділенням Фонду державного майна України по Запорізькій області 23.08.1995р. План розміщення акцій ВАТ Запорізький завод магнітофонів «ВЕСНА», затверджений регіональним відділенням Фонду державного майна України по Запорізькій області 1995р. Таким чином, Статутний капітал акціонерного товариства сформований за рахунок майна цілісного майнового комплексу Запорізького заводу магнітофонів «Весна», що підлягає

приватизації, вартістю **4 733 580,00 грн.**

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів № 01-04/11 від 21.04.2011р. прийнято рішення про приведення організаційно-правової форми господарювання (типу) Товариства у відповідність до вимог ЗУ «Про акціонерні товариства» та визначити Публічне акціонерне товариство «ВЕСНА» правонаступником усього майна, прав та обов'язків ВАТ «ВЕСНА».

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів ПАТ «ВЕСНА» № 1 від 28.04.2016р. вирішено наступне:

- змінити тип Товариства: з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство;
- змінити найменування Товариства: з публічного акціонерного товариства «ВЕСНА» на приватне акціонерне товариство «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА»;

Загальні дані про юридичних, фізичних осіб та кількість належних їм акцій станом на 31.12.2015 року :

№ з/п	Назва	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	% у статутному капіталі
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРФІН БАНК»	1 000	250,00	0,005281
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»	14 352 695	3 588 173,75	75,802537
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ РЕЄСТР»	5 545	1 386,25	0,029285
4.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ БАНК» (НДУ уповноважений на зберігання)	4 575 080	1 143 770,00	24,162895
<b>Разом</b>		<b>18 934 320</b>	<b>4 733 580,00</b>	<b>100</b>

Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів № 01-04/11 від 21.04.2011р. прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства з документарної форми існування в документарну форму існування (про дематеріалізацію).

Станом на 31.12.2016 року Власником крупних пакетів акцій (>10%) є Товариство з обмеженою відповідальністю "КРЕДО-АКТИВ", 32043066, УКРАЇНА якої володіє пакетом акцій 14068495 шт., що становить Від загальної кількості (%): 74.3016.

## 6.2. Склад та структура внесків до статутного фонду (капіталу)

Станом на 31 грудня 2016 року Статутний капітал оплачений повністю, заборгованості акціонерів за придбаними акціями не існує. Сума статутного капіталу, що зазначена в Установчих документах, відображена у фінансовій звітності за 2016 рік вірно. Протягом 2016р. змін розміру Статутного капіталу не відбувалось.

Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало.

Резервний капітал станом на 31.12.2016р. який створено за рахунок прибутку минулих періодів складає 50,0 тис. грн., нерозподілений прибуток – 5516,0 тис. грн. Всього власний капітал станом на 31.12.2016р. складає 10300,0 тис. грн. Структура власного капіталу станом на 31.12.2016р. виглядає наступним чином :

Складові власного капіталу	Станом на 31.12.2016р. ( тис.грн.)	Станом на 31.12.2015р. (тис.грн.)	Зміни	
			у тис.грн.	у %%-х
Статутний капітал	4 734	4 734	0	0
Резервний капітал	50	50	0	0
Нерозподілений прибуток	5 516	6407	-891	-13,9
<b>Всього власний капітал</b>	<b>10 300</b>	<b>11 191</b>	<b>-891</b>	<b>-7,9</b>

Наявність збитку ,отриманого за наслідками роботи у 2016 р. призвела до зменшення обсягу власного капіталу Товариства на 7,9%.



## **7. Розкриття інформації за видами активів.**

### **7.1. Нематеріальні активи та їх амортизація**

Станом на 31.12.16р. Товариство володіє програмним забезпеченням, що обліковується у складі нематеріальних активів (НА). Первісна вартість НА станом на 31.12.16р. складала 18,0 тис. грн. Станом на 31.12.16р. накопичена амортизація НА становила 18,0 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів складає 0,0 тис. грн.

### **7.2. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.**

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, (із змінами та доповненнями).

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.16р. становила **19 776,0 тис. грн.**

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом, який лишається незмінним протягом періоду, що перевірявся. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку. Станом на 31.12.16р. необоротні активи Товариства є зношеними в цілому на 67% ,на кінець 2016р. знос основних засобів становив **13 301,0 тис. грн.**, залишкова вартість – **6 475,0 тис. грн.** Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.16р. відсутні.

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату складання річної фінансової звітності за МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача. Вартість основних засобів та їх наявність документально підтверджено результатами інвентаризації.

### **7.3. Операції з фінансовими інвестиціями.**

*Пояснювальний параграф* Довгострокові фінансові інвестиції являють собою векселі, які Товариство придбало згідно договору № Б-15/1 від 15.04.10р. Прості векселі на суму 76,0 тис. грн. обліковуються за сумою погашення, що відповідає даним р.1035 Балансу Товариства за 2016 рік. Аудитор висловлює сумнів щодо здатності зазначеного активу принести Товариству економічні вигоди у майбутньому. Станом на 31.12.2016р. інших довгострокових фінансових вкладень на балансі не має.

### **7.4. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.**

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси»(наказ МФУ від 20.10.99р. №246) та МСБО 2 «Запаси». На дату балансу запаси оцінені за чистою вартістю реалізації. Станом на 31.12.16р. вартість запасів становила **229,0 тис. грн.**, у т. ч.: виробничі запаси – 14,0 тис. грн.; товари – 215,0 тис. грн.

Оцінка вибуття запасів визначається за методом ФІФО та була незмінною протягом періоду, що перевірявся. Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

### **7.5. Облік коштів і розрахунків**

Станом на 31.12.2016р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній та іноземній валюті відсутні.

### **7.6. Облік дебіторської заборгованості**

Загальний обсяг поточної дебіторської заборгованості на кінець 2016року становить **5957,0 тис. грн.** Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237 та прийнятої на підприємстві облікової політики. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 5762,0 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 79,0 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.16р. становить 116,0 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, з іншими дебіторами враховуються за собівартістю, що не суперечить вимогам МСФЗ.

## **8. Розкриття інформації за зобов'язаннями**

### **8.1. Довгострокові зобов'язання**

Станом на 31.12.16р. у Товариства довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

### **8.2. Поточні зобов'язання**

Станом на 31.12.2016р. поточні зобов'язання і забезпечення складають **2437,0 тис. грн.**

Поточна заборгованість з короткострокових кредитів банків станом на 31.12.16р. відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.16р. становила 1060,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.16р. становила:  
з бюджетом – 21,0 тис. грн.

зі страхування - 18,0 тис. грн.

з оплати праці – 7,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.16р. становили 1331,0 тис. грн.

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2016 році відповідно до чинного законодавства.

## **9. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку**

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг відповідає прийнятій обліковій політиці, та МСБО. Формування доходів здійснюється відповідно до принципів МСБО№18 "Виручка". За звітний період доходи Товариства складають **7650,0 тис. грн.**, у т.ч.: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 6452,0 тис. грн., інші операційні доходи – 2,0 тис. грн., інші доходи - 1196,0 тис. грн.

Загальна вартість витрат за 2016р. складає **(8541,0) тис. грн.**, у т.ч.: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – (4497,0) тис. грн., адміністративні витрати - (2574,0) тис. грн., витрати на збут – (25,0) тис. грн., інші операційні витрати – (519,0) тис. грн., інші витрати – (926,0) тис. грн.

Товариством було понесено інші операційні витрати, які складаються з витрат пов'язаних зі сплатою різного виду послуг: зв'язку, зберігача цінних паперів професійних консультантів, оренди, та інших витрат. Збільшення даного виду витрат в порівнянні з минулим періодом пов'язане зі здороженням вартості комунальних послуг, інфляційними процесами та іншими ринковими факторами.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про доходи, витрати та фінансові результати відповідно до встановлених нормативів, зокрема П(С)БО, що не суперечить вимогам МСФЗ. Чистий збиток за 2016р. згідно даних бухгалтерського обліку становить (891,0) тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016р. становить 5516,0 тис. грн.

## **10. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.**

Протягом 2016 року події, що 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" не відбувалися.

## **11. Аналіз фінансового стану**

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудиторами були вибрані наступні документи: а) баланс (форма № 1); б) дані оперативного обліку.

**ПОКАЗНИКИ**  
**платоспроможності та фінансової стійкості**  
**ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ ПАРК «ВЕСНА» за період 2016 року**

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Орієнтовне позитивне значення показника	Розрахункове значення на 31.12.2016р.	Розрахункове значення на 31.12.2015р.	Зміни у %
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	Більше 1	2,5	3,44	-27%
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0,25-0,50	0	0	0
3.	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1( р.1495/ р.1300)	Більше 1	0,80	0,89	-10%
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	Більше 0,5	4,2	8,37	-50%

□ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне сплатити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду знизився на 27%,але все ще відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2016р. Товариство мало в своєму розпорядженні 2,5 грн. оборотних активів на кожну 1 грн. поточних зобов'язань, це на 0,94 грн. менше ніж торік.

□ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може сплатити за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів негайно. У зв'язку з відсутністю коштів на поточному рахунку Товариства, станом на 31.12.2016р., показник абсолютної ліквідності так само як і у минулому році не задовольняє норматив, Товариство не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів.

□ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.16р.показник погіршився у порівнянні з минулим роком та не відповідає нормативу, але наближений до нього – 80% валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 80 грн. складають власні кошти (власний капітал),тоді як на 31.12.2015 в кожних 100 грн. власні кошти становили 89 грн.

□ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2016р. значення показника відповідає нормативу, але знизився у порівнянні з минулорічним показником.

Аналіз показників фінансового стану Товариства свідчить, що значення деяких показників, знаходяться в межах нормативних значень ,але їх значення знизались у порівнянні з минулорічними показниками. Темпи приросту обсягів реалізації є низькими, Товариство у 2016р.отримало негативний фінансовий результат, обсяг власного капіталу зменшився на 8%. Товариство для погашення поточних зобов'язань не має достатньої кількості наявних коштів на поточному рахунку та є залежним від запозичень. На підставі проведеного аналізу фінансовий стан Товариства на 31.12.2016р. характеризується як стійкий, але Товариство є фінансово залежне від позикових коштів в частині негайного погашення поточних зобов'язань.

## 12. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

### Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,

телефон: (044)425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	<i>Договір № 34/1 від 01.03.2017р.</i>
Період, яким охоплено проведення аудиту	<i>01.01.2016р. - 31.12.2016р.</i>
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	<i>13.03.2017р. – 21.03.2017р.</i>

**Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптим»**

**Ведмеденко Г.Б.**

*Сертифікат аудитора № 006741 виданий від 23.12.2010 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 23.12.2020р.*

**Директор ПП «АФ «Аудит-Оптим»**

**Трушкевич Т.М.**

*Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.*

*Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4*

**«21» березня 2017р.**