

Суб'єкт аудиторської діяльності ПАФ «Основа», зареєстрована АПУ 26.01.2001 р. за №2386  
\*\*\*\*\*  
10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська 74, кв. 58, т. (412) 22-34-67, (097)505-77-30, E-mail  
[pafosnova@ukr.net](mailto:pafosnova@ukr.net) код ЄДРПОУ 30853920, н/р №26006005790 в ЖФ ПАТ «Західкомбанк», МФО 311670  
\*\*\*\*\*



№ 25/12  
17 квітня 2012 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА -  
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2011 рік**

Засновникам (акціонерам) ВАТ «Коростишівський кар'єр»  
Управлінському персоналу ВАТ «Коростишівський кар'єр»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Іншим користувачам згідно чинного законодавства України

Незалежним сертифікованим аудитором, директором ПАФ «Основа» Стасюк Надією Володимирівною, здійснено аудиторську перевірку для задоволення інформаційних потреб користувачів на предмет достовірності фінансової звітності емітента станом на 31.12.2011 року, що додається, а саме: Балансу (ф.№1), звіту про фінансові результати (ф. №2), звіту про рух грошових коштів (ф.№3), звіту про власний капітал (ф.№4) та приміток до річної фінансової звітності (ф. №5), її відповідності вимогам чинного українського законодавства по складанню звітності і розкриттю інформації відкритого акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» (далі по тексту – товариство) за 2011 рік.

### ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

ВАТ «Коростишівський кар'єр» створено згідно рішення засновника – держави в особі РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 09 липня 1993 року №031-1-АТ шляхом перетворення державного підприємства «Кар'єр Коростишівський» корпорації «Укрбудматеріали» у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств» та Постанови КМУ №686 від 07.12.1992 «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства».

Загальними зборами акціонерів від 27 квітня 2011 року прийнято рішення про приведення статусу ВАТ «Коростишівський кар'єр» у відповідність з вимогами Закону України «Про акціонерні товариства» шляхом перетворення його у публічне акціонерне товариство. Товариство здійснило процедуру перетворення в публічне акціонерне товариство, про що свідчить виписка з державного реєстру юридичних та фізичних осіб від 26.05.11 і перебувало у цьому статусі до 15 серпня 2011 року. Однак за позовом одного із акціонерів товариства рішенням Господарського суду Житомирської області від 03 серпня 2011 року (справа № 17/5007/70/11) рішення загальних зборів акціонерів від 27.04.11 щодо перетворення ВАТ «Коростишівський кар'єр» в ПАТ визнано недійсним та зобов'язано Державного реєстратора в Коростишівській РДА внести запис про анулювання державної реєстрації ПАТ «Коростишівський кар'єр» та його статуту. Після вступу в силу рішення суду товариство повернулось до старої назви та типу підприємства - ВАТ «Коростишівський кар'єр».

На дату балансу товариство в своїй діяльності керується редакцією Статуту, яку затверджено загальними зборами акціонерів від 25 червня 2005 року та зареєстровано Коростишівською РДА 15.09.2005 р. із змінами від 16.11.10 за № 1 288 105 0006 000237.

Організаційно-правова форма (КОПФГ 231) та найменування емітента	Відкрите акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (скорочено – ВАТ «Коростишівський кар'єр»)
Код ЄДРПОУ	00292445
Дата первинної державної реєстрації	серія А00 №585078 від 12.07.1993 р. рішення №251 № 1 288 120 0000 000237
Виписка з ЄДР ЮО та ФОП на ПАТ	ААБ № 545151 від 26.05.11
Виписка з ЄДР ЮО та ФОП на ВАТ	ААБ №545429 від 25.08.11 № 10003345517
Місце вчинення реєстраційної дії	Коростишівська райдержадміністрація
Місцезнаходження емітента	12502, Україна, Житомирська обл, м. Коростишів, вул. Червоних партизанів, 29
Телефон / факс	(4130) 5-13-32, / 5-13-33
E-mail	<a href="mailto:fantasy_azure@mail.ru">fantasy_azure@mail.ru</a>
Адреса веб-сторінки	<a href="http://korostyshiv-karier.host-ua.org.ua">http://korostyshiv-karier.host-ua.org.ua</a>
Поточний рахунок (основний), банк, МФО	26004196606; ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»; 380805
Основні види діяльності за КВЕД: 26.70.0 14.11.0	Оброблення декоративного та природного каменю, Добування декоративного та природного каменю
Кількість акціонерів	2256, в т.ч.: ФО – 2255; ЮО – 1
Чисельність працівників на дату балансу	42 осіб, 2 сумісники, 10 на умовах НРД
Дата скликання зборів акціонерів в 2011 році	27 квітня 2011 року,
Відповідальні посадові особи в 2011 році голова правління головний бухгалтер	Вороной Віталій Степанович Ковальчук Людмила Михайлівна

## ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 25/12 від 23 березня 2012 року з 23 березня по 17 квітня 2012 року з дотриманням вимог Законів України “Про аудиторську діяльність” (із змінами та доповненнями в редакції Закону №140-У від 14.09.06), “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями), “Про акціонерні товариства №514-УІ від 17.09.08, “Про цінні папери та фондовий ринок” №3480-ІУ від 23.02.06, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (зокрема МСА 700, 705 та 720), ЦКУ, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО) та “Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами ЦП (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДК ЦПФР №1360 від 29.09.2011, зареєстрованих в Мін’юсті України 28.11.2011 за №358/20096 (далі – Вимог до аудиторського висновку), інших чинних нормативних документів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

**Масштаб аудиту:** аудит здійснено із застосуванням загальнонаукових та спеціальних процедур за МСА в обсязі, необхідному для формування неупередженої думки, але не для пошуку зловживань або протизаконних дій, а з метою одержання достатніх доказів та аудиторських свідчень задля впевненості у відсутності в РФЗ товариства суттєвих відхилень та істотних перекручень (внаслідок шахрайства або помилок) і включає оцінку ризику такого викривлення РФЗ. Відбір аудиторських процедур залежав від судження аудитора та відповідних обставин.

Надана інформація та отримані в процесі аудиту дані тестувалися на наявність або відсутність суттєвих розбіжностей між показниками РФЗ та даними БО ВАТ «Коростишівський кар’єр». Операційний аудит статей стосовно об’єктів оподаткування, нарахування обов’язкових зборів і платежів та їх похідних не проводився, оскільки таке обмеження обсягу роботи передбачено товариством в договорі на проведення аудиту. Виявлені в процесі аудиту відхилення не мали суттєвого впливу на показники РФЗ, оскільки не перевищили 5%-ного розміру суттєвості помилки, встановленого рекомендаціями МФУ від 29 липня 2003 року за №04230-04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності», тому не ідентифікувались аудитором як порушення. Аудитором здійснено:

- перевірку установчих, реєстраційних, дозвільних документів;
- вибіркочку перевірку даних головної книги, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, первинних документів, іншої фінансової інформації, відображеної в РФЗ;
- тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у РФЗ;
- оцінку принципів бухгалтерського обліку та відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок, в т.ч. припущення про безперервність при складанні РФЗ.

### **Відповідальність управлінського персоналу та аудитора згідно МСА**

Згідно МСА-700 відповідальність за повноту і легітимність наданої аудитором інформації та достовірність РФЗ у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних П(С)БО несе управлінський персонал товариства. Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного подання РФЗ, у яких відсутні суттєві викривлення внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування прийнятної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, включаючи оцінки здатності суб’єкта господарювання (надалі – СГ) безперервно продовжувати діяльність.

Відповідальність аудитора – з дотриманням етичних вимог здійснити аудиторську перевірку за МСА задля висловлення неупередженої думки щодо відповідності обліку та звітності емітента *узгодженим критеріям* (національним П(С)БО) і довести цей погляд до користувачів інформації у вигляді аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). МСА вимагають від нас планування й здійснення аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що РФЗ не містить суттєвих викривлень (в т.ч. внаслідок шахрайства та помилок). Крім того, МСА 570 «Безперервність» вимагає отримання достатніх аудиторських доказів щодо

прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства як фундаментального принципу при складанні РФЗ та висновку на предмет існування чи ні суттєвої невизначеності стосовно здатності СГ продовжувати свою діяльність.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність РФЗ після дати підписання аудиторського висновку. Після підписання і до офіційного оприлюднення РФЗ підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства (МСА 560).

### **Опис стану бухгалтерського обліку та облікової політики емітента**

Бухгалтерський облік в товаристві здійснюється на підставі наказу про облікову політику № 2-а від 10.01.08 (далі по тексту – БО та ОП), якою товариство визначає методику відображення господарських операцій. ОП відповідає конкретним обставинам функціонування підприємства та вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, національним П(С)БО. БО ведеться по журнально-ордерній системі в Головній книзі, журналах-ордерах та аналітичних відомостях, складених на основі первинних бухгалтерських документів з частковим застосуванням ПЕОМ. Він являється безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.11 в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі, що здійснюється згідно чинного Плану рахунків БО, адекватним.

Протягом 2011 року товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, тому що дата її здійснення передувала даті запрошення на проведення аудиторської перевірки.

Наразі характер облікових записів товариства унеможливує визначення кількості ТМЦ шляхом альтернативних аудиторських процедур. Однак дослідженням матеріалів інвентаризації встановлено, що вона проведена товариством станом на 01 грудня 2011 року на підставі наказу № 106 від 28 листопада 2011 року у відповідності з вимогами «Інструкції по інвентаризації ОЗ, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом МФУ від 11.08.94 № 69. Згідно протоколів засідання інвентаризаційної комісії від 15.12.11 та 26.12.11, яка відповідає за правдивість результатів інвентаризації, нестач та лишків не виявлено. Згідно висновків інвентаризаційної комісії внаслідок значних дефектів готову продукцію в обсязі 9,63 кв.м. на суму 1444,50 грн. списано з обліку та оприбутковано як брекчію. Внаслідок втрати якостей після закінчення строків придатності по центральному складу ТМЦ вартістю 475,08 грн. списано та оприбутковано як металобрухт кількістю 137,9 кг вартістю 82,74 грн. та ганчір'я 4 кг вартістю 1,20 грн., оскільки їх використання не принесе економічних вигід. По каменеобробному цеху та гірничо-видобувному цеху внаслідок непридатності та дефектів незавершеного виробництва (плит) оприбутковано як брекчію в кількості 212 кв.м. в сумі 10600,00 грн. та камінь-бут 1,8 куб.м на суму 90,00 грн. та списано інші ТМЦ з оприбуткуванням як металобрухт 47 кг вартістю 28,20 грн. По транспортній дільниці відпрацювали технічний ресурс та повністю вийшли з ладу ТМЦ вартістю 3512,16 грн., які також вирішено списати. Результати інвентаризації належним чином відображені в БО та фінансовій звітності товариства.

Реальність початкових залишків по рахунках бухгалтерського обліку станом на 01.01.2011 року підтверджені аудиторським висновком нашої фірми за 2010 рік.

*Під час виконання завдань з надання впевненості встановлена достовірність РФЗ та її відповідність даним головної книги, первинним документам та відомостям аналітичного та синтетичного обліку. Проведена інвентаризація відображає реальний склад майна, активів та зобов'язань товариства станом на 01 грудня 2011 року. Товариство протягом 2011 року забезпечило незмінність єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в бухгалтерському обліку та при складанні фінансової звітності. Зміни до*

облікової політики вносились в зв'язку з набранням чинності ПКУ і стосувались лише податкового обліку.

### **ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Зібравши достатньо доказів, вважаю за можливе підтвердити, що надана товариством та викладена в подальших розділах інформація в цілому дає дійсне та неупереджене уявлення про сутність, реальний стан активів, власного капіталу та зобов'язань, результати господарювання суб'єкта перевірки та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в фінансовій звітності, яка в цілому складена з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО, Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування (накази МФУ №291 від 30.11.99 та №15 від 28.01.2000), Постанови КМУ від 28.02.2000 № 419 «Порядок подання фінансової звітності», власної облікової політики.

**Згідно МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на притаманні аудиту обмеження, обмеження товариством обсягу роботи та здійснення інвентаризації без участі аудитора, викладене вище дає підстави висловити умовно-позитивну думку, що фінансова звітність за 2011 рік, за винятком відхилень та обмежень по тексту аудиторського звіту, складена товариством згідно вимог визначеної концептуальної основи фінансової звітності за дійсними даними реєстрів бухгалтерського обліку, відповідає записам Головної книги та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище товариства станом на 31 грудня 2011 року. Валюту балансу в сумі 4587 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 448 тис.грн.) підтверджую.**

Незалежний аудитор



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'H.V. Stasyuk', written over the stamp.

Н.В.Стасюк

(сертифікат серії А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року)

# АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ В ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI У ВАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

## **I. Розкриття інформації про стан, реальність та оцінку активів і пасивів, результати фінансово-господарської діяльності згідно визначених критеріїв - національних П(С)БО та про здатність подальшого безперервного функціонування товариства**

### **1. Визнання, класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку**

У складі активів відображені ресурси вартістю 4.587 тис.грн., від використання яких в майбутньому підприємство очікує отримати економічні вигоди. Оцінка їх в цілому визначена достовірно, що відповідає вимогам п.10 П(С)БО-1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Протягом 2011 року вартість майна товариства (валюта балансу) зменшилась на 11 тис.грн., або на 0,2 %.

Під час аудиту встановлені окремі відхилення (недоречності), які викладені нижче, однак вони мають обмежений вплив на висловлення думки незалежного аудитора.

#### **1.2. Необоротні активи**

Станом на 31.12.2011 р. в балансі відображено *необоротні активи* у вигляді:

▪ **нематеріальних активів** залишковою вартістю 4 тис.грн. первісною вартістю 15 тис. грн. У відповідності з вимогами П(С)БО-8 «Нематеріальні активи» облік нематеріальних активів здійснюється на 122 рахунку права користування майном, знос нараховується прямолінійним методом. Але в примітках відображено як інші нематеріальні активи

▪ **незавершених капітальних інвестицій** в сумі 290 тис.грн.(рядок 020 активу балансу). Його складовими є залишки на 152 рахунку, призначеному для узагальнення інформації про наявність та рух придбаних, але не введених в експлуатацію ОЗ. Протягом звітного року на 152 рахунок надійшло 93 тис.грн. придбаних ОЗ та необоротних матеріальних активів в сумі 3 тис.грн.

▪ **власних основних засобів** (далі по тексту – ОЗ) залишковою вартістю 779 тис.грн, первісною вартістю 4.575 тис.грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна.

Аналітичний облік їх ведеться в оборотно-сальдовій відомості обліку ОЗ по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства.

➤ Складовою частиною необоротних активів товариства являються ОЗ з нульовою залишковою вартістю на загальну суму 588 тис.грн., що становить 12,9 % первісної вартості відображених в балансі ОЗ. *Їх наявність в балансі викривлює реальну справедливую вартість ОЗ, і має ознаки суттєвого відхилення. Враховуючи цей факт, аудитор не може надати об'єктивний аудиторський висновок по підтвердженню достовірності статті балансу «ОЗ».*

За даними БО протягом 2011 року придбано ОЗ в сумі 211 тис.грн., вибуло 2 тис.грн. Рух ОЗ відображено актами встановленої форми. Облік руху, нарахування зносу та ремонтів ОЗ здійснено згідно П(С)БО-7 «Основні засоби», затвердженого наказом МФУ від 27.04 2000 р. № 92 та у відповідності з чинним податковим законодавством.

Знос ОЗ в бухгалтерському обліку нараховується щомісячно прямолінійним методом, виходячи із строків корисного використання, (експлуатації) об'єкта. До 01.04.11 знос ОЗ в

податковому обліку нараховувався за методом зменшення залишку по ставках, встановлених ст.8.6 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.97 №363/97-ВР (із змінами та доповненнями), а з 01.04.11 – щомісячно прямолінійним методом, виходячи із строків корисного використання (експлуатації) об'єкта згідно ст.145 Податкового кодексу України (далі по тексту – ПКУ), що не суперечить вимогам п.26 П(С)БО-7. Для узагальнення інформації про накопичений знос (амортизацію) ОЗ товариство використовує 131 рахунок. Протягом 2011 року нараховано 120,0 тис.грн. зносу, а весь період експлуатації його накопичено 3.796 тис. грн. Ступінь зношеності ОЗ станом на дату балансу становить 0,830 або 83,0 % від первісної вартості, отже коефіцієнт придатності ОЗ дорівнює 0,170 або 17,0 %. Коефіцієнт оновлення та вибуття ОЗ складає відповідно 0,046 (4,6 %) та 0,0004 (0,04 %).

➤ *Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт придатності значно випереджає коефіцієнт вибуття ОЗ, що являється позитивною тенденцією. Однак коефіцієнт придатності ОЗ (всього 17,0%) свідчить про потребу інтенсивнішого оновлення дуже зношених ОЗ.*

▪ **довгострокових фінансових інвестицій** (далі – ДФІ) в сумі 35 тис. грн. (ряд.040), які обліковуються на 141 рахунку за методом участі у капіталі інших підприємств у вигляді грошових та майнових внесків, а також придбаних ВАТ «Коростишівський кар'єр» акцій загальною сумою 34.989,56 грн. в статутний капітал (далі – СК) 19 підприємств. Права товариства на зазначені активи закріплені Установчими документами цих підприємств.

Відображення в БО та розкриття Товариством у річній фінансовій звітності інформації про первісну вартість довгострокових фінансових інвестицій здійснена згідно вимог П(С)БО-12 «Фінансові інвестиції», за винятком їх оцінки на дату балансу. Так, п.п. 8 та 12 П(С)БО-12 передбачається процедура коригування (збільшення/зменшення) вартості фінансових інвестицій на дату балансу в залежності від визначених обставин, наприклад, зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування шляхом збільшення номінальної вартості однієї акції за рахунок прибутку чи іншого додаткового капіталу. Результати такого коригування впливають, зокрема, на балансову вартість фінансових інвестицій, суми доходів (витрат) і відповідно фінансових результатів в БО та у фінансовій звітності інвестора. В попередні звітні періоди здійснювалось таке коригування відносно фінансових інвестицій створеного за участю ВАТ «Коростишівський кар'єр» підприємства ТОВ «УКАЗ» в Казахстані.

Але всупереч цим вимогам справедлива (амортизована) їх вартість з врахуванням корисності інвестицій в СК об'єктів інвестування достовірно не визначена, тому на дату балансу довгострокові фінансові інвестиції відображені за собівартістю в сумі 35 тис. грн.

Оцінка ДФІ підприємства повинна проводитись з врахуванням принципів обачності (з метою запобігання завищення оцінки актива) та безперервності (виходячи з припущення, що діяльність об'єкта інвестування триватиме і надалі). Вважаю, що одним із дієвих способів оцінки справедливої вартості ДФІ, як будь-якого активу, є їх інвентаризація, наприклад, шляхом підписання акта звірки вартості ДФІ інвестора з об'єктом інвестування, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан та оцінка. Проте інвентаризація ДФІ у звітному періоді товариством не проводилась.

В процесі аудиту встановлено, що по 141 рахунку здійснюється облік ДФІ в СК 20 підприємств, в т.ч. по давно збанкрутілому і ліквідованому АК АПБ «Україна» в сумі 100,00 грн., які недоцільно вважати активом, що в майбутньому принесе економічні вигоди.

➤ *Управлінському персоналу ВАТ «Коростишівський кар'єр» з метою підтвердження наявності та достовірності справедливої вартості ДФІ рекомендовано в поточному році здійснити інвентаризацію на предмет оцінки справедливої вартості всіх без винятку фінансових інвестицій.*

*Інформація про рух та стан нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій, ДФІ та ОЗ наведена в І-ІУ розділах приміток до РФЗ в цілому вірно.*

## **1.2. Оборотні активи**

В балансі товариства станом на 31.12.11 відображені оборотні активи загальною вартістю 2.609 тис. грн., що становить 56,9 % ресурсів товариства, у вигляді:

- **запасів** (рахунки класу 2), облік яких здійснюється згідно П(С)БО-9 “Запаси”, затвердженого наказом МФУ №246 від 20.12.1999. Розмежування та визначення належності засобів праці, що тривалий час знаходяться в експлуатації, до ОЗ та МШП, їх поточний облік здійснено згідно П(С)БО-9 та прийнятої товариством ОП.

Оприбуткування ТМЦ здійснюється на основі первинних документів за фактичною собівартістю. Аналітичний облік запасів ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожною одиницею бухгалтерського обліку запасів, якою згідно власної ОП вважається їх найменування, та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. Облік ТМЦ на складі ведеться в належним чином заповнених картках складського обліку по їх фактичній собівартості. При відпуску у виробництво запаси оцінюються за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів, що передбачено наказом про ОП.

В балансі **запаси** відображені достовірно (за їх первісною вартістю) і включають виробничі запаси сумарною вартістю 1374 тис.грн., незавершене виробництво – 127 тис.грн. та готову продукцію – 998 тис.грн.

- **дебіторської заборгованості** за товари, роботи, послуги в сумі 23 тис. грн.;
- **дебіторської заборгованості** за розрахунками з бюджетом – 45 тис.грн.;
- **іншої поточної дебіторської заборгованості** – 41 тис.грн.

Дебіторську заборгованість товариство визнає поточною і сподівається погасити протягом 12 місяців із дати балансу. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10 “Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999р. № 237 та ОП. Резерв сумнівних боргів не формувався, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітнього періоду дорівнює поточній дебіторській заборгованості. В 2011 році списано 11 тис.грн. безнадійної дебіторської заборгованості. В розділі IX Приміток до річної фінансової звітності (ф.№5) структура дебіторської заборгованості за термінами її погашення відображена вірно.

- **грошових коштів**, облік яких відображає кошти в касі та на поточних рахунках в банках, що можуть бути використані для здійснення поточних операцій.

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті (далі по тексту – НВ) в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.04, зареєстрованого в МЮУ 13.01.06 за № 40/10320. Залишок коштів в касі станом на 31.12.11 згідно даних головної книги становить 165,92 грн., що ідентично залишку в касовій книзі. Згідно наказу №5 від 09.01.07, дія якого продовжена на 2011 рік, ліміт залишку грошових коштів в касі підприємства встановлено в сумі 9939,00 грн.

Облік безготівкових операцій проведено згідно інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в НВ, затвердженої постановою правління НБУ від 21.01.04 № 22 (із змінами, затвердженими постановою НБУ № 296 від 15.05.09, зареєстрованою в МЮУ 09.06.09 за № 496/16512). Залишок коштів на поточних рахунках в НВ на дату балансу складає 3.223,74 грн., що підтверджено останніми виписками банків. Товариством відкрито валютні рахунки в російських рублях, польських злотих, доларах США та в євро, сумарний залишок по яких на кінець року складає 3.625,14 грн. Ці суми відображені в ряд. 230 та 240 балансу.

*Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2011 рік встановлено, що він складений згідно вимог П(С)БО-4. Інформація про рух грошових потоків (надходження та видатки) за звітний період відображена у ньому вірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає 53 тис.грн.; від інвестиційної діяльності – (52) тис.грн. Результатом чистого руху грошових потоків товариства за звітний період є надходження грошових коштів в сумі 1 тис. грн.*

- **інших оборотних активів** в сумі 38 тис.грн., де відображено дебетове сальдо по зобов'язаннях з ПДВ, податковому кредиту та по не підтвердженому податковими накладними податковому кредиту на загальну суму 38 тис.грн. Вони тимчасово не враховані



або попередньо враховані у розрахунках з бюджетом, що зумовлено особливостями податкового та бухгалтерського обліку ПДВ.

*Вибірковою перевіркою обліку касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку, розрахунках по заробітній платі, з підзвітними особами порушень не встановлено.*

### **1.3. Витрати майбутніх періодів**

В розділі III активу балансу відображені витрати майбутніх періодів, залишок яких станом на 31.12.11 складає 870 тис.грн.

## **2. Визнання, класифікація та оцінка пасивів в бухгалтерському обліку**

Аналіз даних балансу станом на 31.12.2011 року свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 4587 тис.грн. переважають залучені кошти, з яких:

- власних - 1.899 тис.грн., що становить 41,4 %;
- залучених (кредитори) - 2.688 тис.грн., або 58,6 %.

### **2.1. Власний капітал**

На дату балансу складовими частинами *власного капіталу* товариства являються:

▪ **статутний капітал** (далі – СК), який дорівнює оцінці вкладених в обмін на корпоративні права активів номінальною вартістю 128 тис.грн. (ряд. 300 пасиву балансу). Він створений для забезпечення діяльності ВАТ «Коростишівський кар'єр» в розмірі 128.224,95 грн., розподілений на 366.357 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна. Випуск простих іменних акцій товариства в кількості 366.357 штук на суму 128.224,95 грн. зареєстрований ЖТУ ДК ЦПФР, свідоцтво від 18 січня 2002 року за №3/06/1/02.

Заявлений на дату балансу СК погашений шляхом розміщення акцій двох емісій:

1. 166.357 акцій загальною номінальною вартістю (ЗНВ) 58.224,95 грн. розміщено в процесі приватизації підприємства протягом 1993-1994 років, що засвідчено наказом РВ ФДМУ по Житомирській області від 22.05.1995 за №137-ЗП про завершення приватизації ВАТ «Коростишівський кар'єр». Згідно уточненого плану розміщення акцій станом на 22.05.1995 сплата СК в сумі 58.224,95 грн. здійснена ПМС на суму 25.309,20 грн., решта – 32.915,75 грн – сплачена грошовими коштами.
2. 200.000 акцій ЗНВ 70.000,00 грн. було розміщено серед акціонерів товариства під час другої емісії акцій в 2001 році і сплачено винятково грошовими коштами.

**Таким чином, станом на дату балансу заявлений СК становить 128.224,95 грн., сплачений – 128.224,95 грн., в т.ч.:**

- ПМС в сумі 25.309,05 грн, що становить 19,738 %;
- Грошовими коштами – 102.915,90 грн., що складає 80,262 %.

Первинне розміщення акцій здійснено по номінальній вартості, емісійного доходу не виникло. Про це свідчить відсутність залишків неоплаченого капіталу та додаткового вкладеного капіталу в обліку та звітності товариства. Облік СК здійснюється на 40 рахунку та відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно рішення позачергових загальних зборів акціонерів від 29 жовтня 2010 року у звітному періоді товариством здійснено процедуру переведення простих іменних акцій з документарної в бездокументарну форму існування (дематеріалізацію випуску акцій) з розкриттям відомостей, склад яких встановлено вимогами п. 1.12 розділу 1 «Положення про порядок переведення випуску іменних акцій документарної форми існування в бездокументарну форму існування», затвердженого рішенням ДК ЦПФР від 30.06.2000 р. N 98.

Випуск простих іменних акцій в бездокументарній формі існування здійснено ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» (код ЄДРПОУ – 35917889). Договір № Е-2934/10

на обслуговування емісії цінних паперів в бездокументарній формі існування укладено 31 грудня 2010 року.

Заключним її етапом стала передача акцій від незалежного реєстратора до зберігача в особі ПАТ КБ «Хрещатик» згідно акта прийому-передачі від 21.01.11. Датою припинення ведення реєстру є 14.01.2011 р. Договір про відкриття та обслуговування рахунків у ЦП власників акцій в ЖРВ ПАТ «КБ «Хрещатик» № 14-Е/ЖТ підписано 30.12.2010 р.

Найменування, місцезнаходження, телефон незалежного реєстратора до дати припинення ведення реєстру 14.01.2011 р.	ТОВ «Екос-сателіт», (код 13849398) 54001, м. Миколаїв, вул. Фрунзе, 46-а, т.(512)36-22-90; Ліцензія АГ №399478, видана ДК ЦПФР 13.12.10
Найменування, місцезнаходження, телефон депозитарію	ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» Код ЄДРПОУ – 35917889, 04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-г, т./ф (44) 585-42-40, ліц-зія АВ №498004 видана ДКЦПФР 19.11.09, (строк дії 27.05.09-27.05.2019 р.); договір від 31.12.10 № Е-2934/10
Реквізити зберігача рахунків в ЦП, дані про ліцензію на провадження депозитарної діяльності	ПАТ КБ «Хрещатик» ліц-зія АГ №580077 видана ДКЦПФР 30.12.11 (безстрокова); договір від 31.12.10 № Е-2934/10

За даними депозитарію на дату балансу нараховується:

- 2255 акціонерів – фізичні особи, частка яких 365.357 акцій ЗНВ 127.874,95 грн. (99,927%);
- 1 акціонер – юридична особа – ПФ «Дідекс» (Код ЄДРПОУ 22066011) 1000 акцій ЗНВ 350,00 грн., або 0,273 %;
- державна частка в СК товариства відсутня.
- Власниками частки в СК понад 10 % на дату балансу являються:
  1. Вороной В.С. – 114.110 акцій, що становить 31,147 %;
  2. Горшкова С.В. – 44.657 акцій, або 12,189 %.

- **інший додатковий капітал** (рах. 423 та 425 в головній книзі, ряд. 330 балансу) в сумі 3.667 тис. грн. відображає індексацію необоротних активів, що проводилась в попередні звітні періоди згідно вимог законодавства та суму дооцінки оборотних активів.

- **резервний капітал** в сумі 90 тис.грн. (ряд.340) створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. За рішенням правління товариства РК може бути використаний для відшкодування одержаних збитків та позапланових витрат. Згідно р. 6.4 Статуту товариства РК формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків чистого прибутку до одержання необхідної суми, яка становить 32 тис.грн.

- **нерозподілені прибутки (непокриті збитки)** в сумі 1986 тис.грн. зі знаком “мінус” коригують (зменшують) власний капітал підприємства (ряд. 350 пасиву балансу). В ньому відображено непокриті збитки попередніх років, які обліковуються на 442 рахунку, збільшені за рахунок збитку звітного періоду в сумі 448 тис.грн. У 2011 році дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Таким чином, на дату балансу власний капітал товариства складає 1.899 тис.грн., що відображено у **Звіті про власний капітал**. Він складений у відповідності з вимогами П(С)БО-5 та відображає інформацію про негативні зміни, які відбулися у власному капіталі товариства за 2011 рік. і склали мінус 448 тис.грн. за рахунок одержаного збитку. Внаслідок коригувань вартості фінансових інвестицій (детальніше наведено вище) можливі зміни в структурі власного капіталу.

## 2.2 Поточні зобов'язання

Станом на дату балансу загальна сума визнаних товариством *поточних зобов'язань* складає 2.688 тис.грн., які оцінені за сумою погашення. В БО поточні зобов'язання відображаються лише після одержання активу та у випадках безвідмовного погодження про придбання активу. Облік кредиторської заборгованості здійснюється згідно з П(С)БО-11 “Зобов'язання”, затвердженим наказом МФУ від 31.01.2000 №20 та власної ОП.

Складовими цих зобов'язань являються:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2.269 тис.грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками:
  - з бюджетом – 150 тис.грн.;
  - зі страхування – 224 тис.грн.;
  - з оплати праці – 45 тис.грн.

Визнані товариством зобов'язання відповідають залишкам відповідних рахунків в головній книзі і в облікових регістрах та відображені в звітності вірно. Структура зобов'язань за термінами їх погашення у фінансовій звітності також відображена вірно. Існує вірогідність відтоку ресурсів підприємства на погашення зобов'язань, що зменшить економічні вигоди.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та з оплати праці на дату балансу відсутня. Заборгованість за розрахунками з бюджетом, що виникла на кінець року, сплачена у I кварталі 2012 року своєчасно та в повному обсязі.

Щодо внесків до ПФУ, то з відображеної на кінець року по рядку 570 заборгованості в сумі 224 тис грн. приблизно 18,5 тис.грн. є поточною заборгованістю і погашена в строк до 20.01.12. Решта – біля 205,5 тис. грн. є простроченою, в т.ч. заборгованого в розмірі 38,28 % ЄСВ в сумі приблизно 160,3 тис.грн., який на дату закінчення аудиту сплачений повністю та залишку заборгованих ще за 2007 рік страхових внесків (33,2%) та пільгових пенсій в сумі 45,2 тис.грн., щодо яких справи розглядаються в судовому порядку. УПФУ в Коростишівському районі виставлено ряд судових позовів до товариства щодо сплати заборгованості разом з нарахованими фінансовими санкціями, які знаходяться в процесі судового розгляду.

➤ *Надаю застереження користувачам про невизначеність, пов'язану з результатами розгляду цих судових справ, оскільки їх кінцевий результат на дату закінчення аудиту визначити неможливо.*

Із відображених в розділі У приміток до РФЗ (ф.№5) штрафних санкцій в сумі 14 тис. грн. протягом 2011 року у вигляді фінансових санкцій сплачено:

- до бюджету за несвоєчасну сплату ПДВ та плати за землю – 7 тис.грн.;
- до ПФУ за несвоєчасну сплату ЄСВ – 7 тис.грн.

### **3. Облік доходів, витрат виробництва та фінансових результатів**

Оцінка відвантаженої продукції, реалізованих послуг в товаристві здійснюється по справедливій вартості активів згідно з П(С)БО-15 “Дохід” та з П(С)БО-16 “Витрати”, затверджених наказами МФУ від 25.11.1999 р. №290 та 31.12.1999 р. №318, але не нижче їх фактичної собівартості, тобто відповідає критеріям визнання доходу. Доходи та витрати відображаються в БО та звітності в момент їх виникнення (незалежно від часу надходження коштів) і включені до складу фінансових результатів з застосуванням принципів «нарахування» та «відповідності доходів та витрат».

Аналітичний облік реалізації продукції, товарів, робіт, послуг ведеться в накопичувальних відомостях за їх видами та по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються щомісячно. Визнані товариством доходи класифікуються в обліку та звітності за їх видами, а саме:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 2.029 тис.грн.;
- інші операційні доходи – 1.070 тис.грн.;
- інші доходи – 17 тис.грн., що в підсумку складає **3.116 тис.грн.**

Склад витрат на виробництво та обіг формується згідно вимог П(С)БО-16. Загальні витрати підприємства на виробництво реалізованої продукції за звітний період становлять 2.965 тис.грн., складовими яких являються:

- матеріальні затрати – 1.549 тис.грн.(52,2 %);
- оплата праці – 773 тис.грн. (26,1 %);
- відрахування на соціальні заходи – 278 тис.грн.(9,4 %);

- амортизація – 122 тис.грн. (4,1 %);
- інші операційні витрати – 243 тис.грн (8,2 %).

В процесі звичайної діяльності за результатами господарювання в 2011 році товариство одержало збиток в сумі 448 тис. грн.

При розрахунку показників прибутковості акцій підтверджую, що чистий збиток за звітний 2011 рік на одну просту акцію дорівнює скоригованому чистому збитку на одну просту акцію і складає (1,22285) грн., скоригований збиток на одну просту акцію за попередній 2010 рік дорівнює (1,13277) грн.

---

*Вважаю можливим підтвердити, що визнані товариством та відображені в фінансовій звітності ВАТ «Коростишівський кар'єр» активи та пасиви, а також результати господарсько-фінансової діяльності являються достовірними та відповідають всім критеріям визнання згідно П(С)БО.*

#### **4. Аналіз економічного потенціалу (фінансового стану) товариства для визначення здатності його подальшого безперервного функціонування**

Згідно Вимог до аудиторського висновку аудитору необхідно підтвердити чи спростувати прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства як фундаментального принципу при складанні РФЗ. Така оцінка управлінського персоналу щодо здатності безперервної діяльності передбачає судження у певний момент часу про невизначені за сутністю результати подій чи умов. Аудитор не може передбачити таких майбутніх подій чи умов. Тому відсутність в аудиторському звіті будь-якого посилання на невизначеність безперервної діяльності не є гарантією здатності СГ безперервно продовжувати свою діяльність.

Керуючись МСА-570 «Безперервність», з цією метою аудитор має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства на основі проведеного фінансового аналізу, як істотного чинника появи значних сумнівів в здатності СГ безперервно здійснювати свою діяльність.

Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» чітко визначено, що *неплатоспроможність* – це неспроможність СПД погасити свої борги (в т.ч. по заробітній платі та податках і зборах) після настання строків їх сплати. *Банкрутство* – це визнана господарським судом можливість боржника відновити свою платоспроможність та задовольнити вимоги кредиторів лише шляхом застосування ліквідаційної процедури.

**Аналіз економічного потенціалу підприємства** передбачає дослідження результатів господарсько-фінансової діяльності на дату балансу та фінансового стану товариства в динаміці, який характеризується показниками платоспроможності та ліквідності, що дасть можливість:

- визначити структуру балансу (задовільна чи незадовільна);
- сформулювати незалежну думку про реальність та перспективи фінансового стану;
- розрахувати платоспроможність підприємства з позицій майнового та фінансового стану;
- спрогнозувати здатність подальшого функціонування підприємства як СГ в недалекому майбутньому.

Рішення про неплатоспроможність підприємства приймаються за умови визнання структури балансу незадовільною, тобто коли за рахунок власного майна боржник нездатний погасити свої борги перед кредиторами внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. *Оскільки загальна сума поточних зобов'язань ВАТ «Коростишівський кар'єр» перевищує вартість його оборотних активів, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець 2011 року є незадовільною.*

Для здійснення фінансового аналізу та оцінки ймовірності (можливості) банкрутства аудитором використані дані фінансової звітності, Головної книги та оборотно-сальдового балансу на початок та на кінець звітного періоду.

### Оцінка ліквідності активів товариства

Показники	Алгоритм розрахунку	Станом на початок року	Станом на кінець року	Норматив*	Зміни за рік (+/-)
Коефіцієнт ліквідності загальний (покриття) $K_n = \text{оборотні активи} / \text{поточні зобов'язання (ПЗ)}$	$\Phi 1 P260 / P620$	1,217	0,971	>1,0-2,0	-0,246
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжний) $K_{ш} = \text{ВО+ДЗ} / \text{ПЗ}$	$\Phi 1 (P150 - P240) / P620$	0,020	0,024	>0,8	+0,004
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{л.а.} = \text{поточні фінансові інвестиції} + \text{грошові кошти} / \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 1 (P040 + P045 + P230 + P240) / P620$	0,0027	0,0026	> 0,2	-0,0001

**Ліквідність активів** означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості. Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття) знизився (на 24,6 %), і є меншим прийнятого в Україні оптимального значення, тому на дату балансу товариство має недостатній рівень забезпечення оборотними ресурсами для погашення своїх боргів.

Явно недостатнє значення коефіцієнта критичної ліквідності вказує на занижку критичну платоспроможність (лише 55,4 % при мінімальному значенні 80%) і свідчить про нездатність товариства терміново погасити свої борги всією сукупністю дебіторської заборгованості навіть у випадку її швидкої ліквідації.

Показник абсолютної (грошової) ліквідності показує негайну готовність погасити наявні борги найліквіднішими активами (грошовими коштами). Якщо він менший 0,2, то підприємство вважається неплатоспроможним. Оскільки товариство може погасити грошовими коштами лише 0,26 % своїх боргів, то на дату балансу воно все-таки є неплатоспроможним.

*Результати проведеного дослідження свідчать про неспроможність підприємства терміново розрахуватися за своїми зобов'язаннями на дату балансу. Адже наявність запасів не завжди означає реальну платоспроможність, оскільки вони можуть бути такими, що важко реалізуються, або зовсім неліквідними. А спрогнозувати своєчасність погашення дебіторської заборгованості нереально через низьку платіжну дисципліну боржників, яка посилюється в умовах фінансової кризи. Проте практика свідчить про незначну вірогідність одночасного висування вимог кредиторів по поверненню поточної заборгованості.*

### Оцінка платоспроможності (фінансової (ринкової) стійкості)

Показники	Алгоритм розрахунку	Початок року	На кінець року	Норматив*	Зміни за рік (+/-)
Робочий капітал (РК) = оборотні активи мінус поточні зобов'язання	$\Phi 1 P260 - P620$	488	-79	> 0 Збільшення	-567
Коефіцієнт автономії (незалежності) $K_a = \text{власний капітал} / \text{валюта балансу}$	$\Phi 1 P380 / P280$	0,510	0,414	> 0,5	-0,096
Коефіцієнт фінансування $K_{фз} = \text{залучений капітал} / \text{власний капітал}$	$\Phi 1 (P480 + P620) / P380$	0,959	1,415	< 1 Зменшення	+0,456
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $K_{мвк} = \text{чистий оборотний капітал} / \text{джерела власних коштів}$	$\Phi 1 (P380 - P080) / P380$	0,516	0,417	> 0,5	-0,099
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами $K_z = \text{РК} / \text{оборотні активи}$	$\Phi 1 (P260 - P620) / P260$	0,178	-0,030	> 0,1	-0,208

**Платоспроможність** підприємства визначається передусім величиною і маневруванням його робочого капіталу (РК), який часто порівнюють з кровоносною системою людини. Його від'ємне значення (відсутність в товаристві) означає, що підприємство нездатне погасити поточні борги і не має фінансових ресурсів для розширення діяльності та інвестування.

**Фінансова стійкість** – це стан майна підприємства, що гарантує його платоспроможність.

Фінансовий коефіцієнт автономії (концентрації власного капіталу) визначає частку коштів власника в загальній сумі ресурсів підприємства. Якщо ця частка більша 50 %, воно вважається фінансово стійким, що виключає високий фінансовий ризик для інвесторів. Якщо на початок 2011 року товариство мало нормальний рівень залежності від залучених коштів, то на кінець року – недостатній, причому спостерігається тенденція до його зниження. Це підтверджує показник фінансування, який відображає ступінь залежності від кредиторів та зовнішніх інвесторів, а його збільшення означає зростання фінансової залежності підприємства від кредиторів на дату балансу.

Коефіцієнт маневрування власного капіталу показує ту частку власного капіталу, яка вкладена в оборотні засоби (у виробництво), а яка капіталізована. Його високі значення позитивно оцінюють фінансовий стан будь-якого підприємства. На дату балансу він нижчий нормативу, а його зменшення свідчить про зростання рівня капіталізації майна.

Одним із найважливіших відносних показників стійкості фінансового стану являється коефіцієнт забезпечення власними коштами. Від'ємне його значення свідчить про дефіцит власного оборотного капіталу.

*Динаміка наведених показників свідчить про погіршення у складі показників платоспроможності, а в цілому фінансовий стан характеризується як нестійкий (передкризовий).*

### Оцінка (прогноз) ймовірності банкрутства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
<b>Діагностичний аналіз</b>				
Пн (поточна неплатоспроможність) = ПФІ (поточні фінансові інвестиції) + ГК (грошові кошти) - ПЗ (поточні зобов'язання)	$\Phi 1 (220 + P230 + P240 - P620)$	-2245	-2681	> 0 Збільшення
<b>Поглиблений аналіз</b>				
Показник фінансового левериджу	$P.380 / p.640 - p.380$	1,043	0,706	< 0,25
Коефіцієнт Бівера $K_B = \text{чистий прибуток-амортизація} / \text{довгострокові} + \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 2 (p.220 - p.260) / \Phi 1 (p.480 + p.620)$	-0,243	-0,121	> 0,2

**Діагностичний аналіз** визначає рівень платоспроможності. Якщо підприємство має позитивне значення коефіцієнта поточної неплатоспроможності, то воно вважається цілком платоспроможним. В нашому випадку негативне значення поточної неплатоспроможності протягом року разом із недостатнім значенням коефіцієнта покриття та від'ємним значенням коефіцієнта забезпечення власними оборотними засобами надає ознаки критичної неплатоспроможності, яка передбачає стан потенційного банкрутства підприємства.

Надкритична неплатоспроможність має місце за умови наявності збитків у підприємства та ознак критичної неплатоспроможності, що спостерігається у ВАТ «Коростишівський кар'єр».

**Поглиблений аналіз** проводиться при наявності хоча б одного з видів неплатоспроможності з метою виявлення причин фінансової кризи підприємства. З метою прогнозування ймовірного банкрутства підприємства розраховується коефіцієнт Бівера. Так, якщо протягом тривалого часу коефіцієнт Бівера не перевищує 0,2, це служить ознакою формування незадовільної структури балансу і вказує на небажане скорочення частини прибутку, направленою на розвиток діяльності. Можна вважати, що цей показник являється умовним часовим індикатором ймовірного банкрутства підприємства. Статистика свідчить, що у підприємств, які не мають фінансових проблем (з дуже низькою ймовірністю банкрутства, що наближається до 0), коефіцієнт Бівера складає 0,45 і вище; у підприємств з малою ймовірним рівнем банкрутства він перевищує 0,20; за 5 років до банкрутства він менший 0,20 і досить швидко зменшується, а за 2 роки до банкрутства він має уже негативне значення.

Зниження показника фінансового левєриджу зазвичай свідчить про позитивні зрушення на підприємстві. Значно вищий оптимального показник фінансового левєриджу в товаристві вказує на ймовірність певного ризику банкрутства. Про зростання ризику ймовірності банкрутства свідчить і від'ємне значення коефіцієнта Бівера протягом року. Це дає підстави висловити думку щодо появи деяких сумнівів у здатності безперервного функціонування компанії у майбутньому.

### **Професійна думка незалежного аудитора щодо здатності безперервної діяльності підприємства:**

Думку незалежного аудитора сформували такі чинники: неефективність управління (наявність збитків); наявність поточної, критичної та надкритичної неплатоспроможності. Сукупність цих факторів свідчить про певний ризик ймовірності банкрутства товариства.

***Вважаю, що фінансовий стан підприємства має ознаки передкризового, тобто господарюючий суб'єкт повільно наближається до межі банкрутства, що не виключає деяких сумнівів щодо здатності його безперервної діяльності та ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.***

## **II. Розкриття іншої допоміжної інформації згідно Вимог НКЦПФР**

### ***Вартість чистих активів товариства***

Керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (рішення ДК ЦПФР від 17.11.2004 р. №485) в процесі аудиту визначена **вартість чистих активів Товариства**, яка на дату балансу складає 1.899 тис.грн. (4587-2688=1899). Це на 1.771 тис.грн. (1899-128=1771) перевищує розмір СК та *цілком відповідає вимогам ч.3 статті 155 Цивільного кодексу України* (із змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 19 червня 2004 року №980-IV), якими передбачено:

1. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, акціонерне товариство зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку.
2. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство підлягає ліквідації.

### ***Інформація про наявність та виконання значних правочинів***

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДК ЦПФР від 29.09.2011 №1360, зареєстрованих в Мін'юсті України 28.11.2011 за №358/20096 аудитор має висловити окрему думку щодо дотримання вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» при наявності значних правочинів в звітному періоді. Значними правочинами згідно цього Закону вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності. Статутом товариства передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними зборами акціонерів.

Для ВАТ «Коростишівський кар'єр» таким вартісним критерієм протягом 2011 року є 459,8 тис.грн. В процесі аудиту встановлено, що у звітному періоді керівництвом товариства не вчинялось жодного значного правочину.

### ***Стан корпоративного управління***

1. Вищий орган управління товариства – загальні збори акціонерів, які згідно чинного законодавства та Статуту товариства скликаються не рідше 1 разу на рік в період до 30 квітня

наступного за звітним року і вважаються річними черговими. Всі інші збори вважаються позачерговими. Серед інших до компетенції зборів належить визначення основних напрямків діяльності товариства, внесення змін до статуту, обрання наглядової ради, правління товариства та ревізійної комісії, тощо.

2. Органи управління товариства:

- Наглядова рада в кількості 5-ти осіб здійснює захист прав та репрезентує інтереси акціонерів у перерві між проведенням загальних зборів акціонерів і контролює та регулює діяльність правління товариства в межах своїх повноважень. Її засідання проводяться за потребою, але не рідше 1 разу на квартал;

- Ревізійна комісія в кількості 3-х осіб, яка здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності товариства.

- виконавчий колегіальний орган управління товариства – правління товариства на чолі з головою правління, яке призначається наглядовою радою, скликається за потребою. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з поточною діяльністю, в т.ч. організація виконання рішень загальних зборів та наглядової ради товариства.

Голова та члени наглядової ради, голова та члени правління, голова ревізійної комісії являються посадовими особами органів управління товариством та несуть відповідальність згідно чинного законодавства. Посада корпоративного секретаря штатним розкладом товариства не передбачена.

Фактів, які свідчать про те, що підприємство не сприяє реалізації та не забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів не встановлено. ВАТ «Коростишівський кар'єр» забезпечує рівне ставлення до всіх акціонерів.

### ***Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства***

В процесі аудиту ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не встановлено.

### ***Особлива інформація про емітента згідно вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»***

За наданою товариством інформацією протягом звітного періоду відбулися події, визначені частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів, а саме:

1. Протягом року тричі виникала особлива інформація щодо зміни складу посадових осіб та їх повноважень згідно рішення загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, а саме:

- 27.04.11 виникла особлива інформація щодо звільнення члена Наглядової ради Ушкалова в зв'язку з його смертю та обрання членом Наглядової ради Ковальчук Л.М згідно рішення загальних зборів акціонерів;

- 26.05.11 виникла особлива інформація щодо припинення повноважень голови правління Вороного В.С. та призначення його директором;

- рішенням Наглядової ради від 18.08.11 припинено повноваження: директора Вороного В.С. та призначено його головою правління; члена Наглядової ради Ковальчук Л.М. та призначення її членом правління.

2. 15.08.11 виникла особлива інформація щодо вступу в законну силу рішення Господарського суду в Житомирській області про визнання недійсним рішення загальних зборів акціонерів від 27 квітня 2011 року в частині перетворення товариства з ВАТ на ПАТ.

В усіх випадках виникнення особливої інформації вона подавалась своєчасно з розміщенням в загальнодоступній інформаційній базі НК ЦПФР, зокрема у Відомостях ДК ЦПФР. Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами товариство не має.



### III. Заключна частина

Мною виконанні процедури щодо перевірки достовірності статей РФЗ станом на 31 грудня 2011 року, а саме: розглянуто інформацію про факти, процеси господарської діяльності, відображені в системі бухгалтерського обліку, фінансовій звітності та інших джерелах інформаційної структури підприємства.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудитора в інвентаризації, висновок по вказаних моментах надати неможливо, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та на стан справ в цілому.

За період з 01.01.2011 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства, аудитору не надавалась.

Подана до аудиторської перевірки фінансова звітність розглянута за масштабами та методами перевірки, визначеними для цього аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), підготовлена з дотриманням вимог чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

### IV. Інформація про аудиторську фірму

Повне та скорочене найменування юридичної особи згідно установчих документів	Приватне підприємство аудиторська фірма «Основа» – ПАФ «Основа»,
Код ЄДРПОУ	30853920
Місце вчинення реєстраційної дії, дата та № свідоцтва про державну реєстрацію	Виконком Житомирської міської Ради; 12.04.2000 р.; серія А01 №158814 запис № 1 305 107 0002 006987
Найменування дозвільних документів на заняття аудиторською діяльністю	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №2386, рішення АПУ №98 від 26.01.01, чинне до 23.12.2015
Місцезнаходження фірми, контактний телефон та E-mail	10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська, б.74, кв.58 тел. (412) 22-34-67, (097)505-77-30, <a href="mailto:pafosnova@ukr.net">pafosnova@ukr.net</a>

Незалежний аудитор

Н.В.Стасюк

(сертифікат серії А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року)

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший та другий примірник отримано замовником 18 квітня 2012 року. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми «Основа».

У цьому документі пронумеровано,  
пронумеровано та скріплено печаткою  
17 (сімнадцять) аркушів

