

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  
rafosnova@ukr.net код ЄДРПОУ 30853920, н/р №26006005790 в ЖФ ПАТ «Західкомбанк», МФО 311670  
\*\*\*\*\*



№ 16/13  
22 березня 2013 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА -  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2012 рік**

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

## ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Незалежним сертифікованим аудитором, директором ПАФ «Основа» Стасюк Н.В. здійснено аудиторську перевірку для задоволення інформаційних потреб користувачів на предмет достовірності річної фінансової звітності (надалі – РФЗ) емітента станом на 31.12.12, що включає:

- баланс підприємства станом на 31.12.2012 року;
- звіт про фінансові результати за рік, що скінчився 31.12.2012 р.;
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності,

відповідності вимогам чинного українського законодавства по складанню звітності і розкриттю інформації публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» за 2012 рік.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

ПАТ (ВАТ) «Коростишівський кар'єр» створене 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. Згідно виписки з державного реєстру юридичних та фізичних осіб від 26.05.11 Товариство стало ПАТ і перебувало у цьому статусі до 15 серпня 2011 року. Але 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».

Повторну процедуру перетворення на ПАТ товариство здійснило на кінець 2012 року на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 30 квітня 2012 року, державна реєстрація ПАТ «Коростишівський кар'єр» та його нової редакції Статуту, затвердженої цими ж загальними зборами акціонерів, здійснена державним реєстратором Коростишівської РДА 24.12.2012 р., № запису 1 288 105 0014 000237.

Організаційно-правова форма (КОПФГ 230) та найменування емітента	Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (скорочено – ПАТ «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
Виписка з ЄДР ЮО та ФОП на ПАТ	АБ №439944 від 07.03.13, №1 288 120 0000 000237
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	http://korostyshiv-karier.host-ua.org.ua
Почетний рахунок (основний), банк, МФО	26004196606; ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»; 380805
Основні види діяльності за КВЕД-2010: 08.11 31.12, 77.39	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю
Спеціальний дозвіл на користування надрами (здобільське родовище)	№3297 від 15.12.03 строком на 10 років, чинний до 15.12.13
Кількість акціонерів	2256, в т.ч.: ФО – 2255; ЮО – 1
Відомості з реєстру кодів ЦП (ISIN) від 11.03.13	UA 4000158455, ISIN UA0602171003 недійсний з 11.03.13
Кількість працівників на дату балансу	27 осіб
Дата скликання зборів акціонерів в 2012 році	30 квітня 2012 року
Відповідальні посадові особи в 2012 році Директор Головний бухгалтер	Вороной Віталій Степанович Ковальчук Людмила Михайлівна

### ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 16/13 від 04 березня 2013 року з 04 березня по 22 березня 2013 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 16.07.99 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV);
- ЗУ від 12.05.11 №3332-УІ «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – ЗУ № 3332-УІ);
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-ІУ від 23.02.06;
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- ЗУ «Про акціонерні товариства» №514-УІ від 17.09.08;
- Цивільного та Податкового кодексу України (далі – ЦКУ та ПКУ);
- Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та майбутніх послуг (зокрема МСА 700, 705 та 720);
- Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО);
- 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 – Вимоги до аудиторського висновку);
- інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – БО) та діяльність учасників фондового ринку, а також аудиторську практику.

**Масштаб аудиту:** аудит здійснено із застосуванням спеціальних процедур за МСА в зв'язі, необхідному для формування неупередженої думки, але не для пошуку зловживань або протизаконних дій, а з метою одержання достатніх доказів та аудиторських свідчень щодо сум та розкриттів у річній фінансовій звітності товариства (далі – РФЗ) задля впевненості у відсутності в ній суттєвих відхилень та істотних перекирвань. Відбір аудиторських процедур залежав від судження аудитора та відповідних обставин. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень РФЗ внаслідок шахрайства або помилок.

Надана товариством інформація та отримані в процесі аудиту дані тестувалися на предмет суттєвих розбіжностей між показниками РФЗ та даними БО. Виявлені відхилення не перевищили 5%-ного розміру суттєвості помилки, встановленого рекомендаціями МФУ в листі від 29.07.03 за №04230-04108 «Про суттєвість у БО і звітності», тому не ідентифікувались аудитором як порушення. Операційний аудит статей щодо об'єктів оподаткування та їх

...дних, а також нарахування ЄСВ не проводився, оскільки таке обмеження обсягу роботи передбачено товариством в договорі на проведення аудиту.

Аудитором здійснено перевірку установчих, реєстраційних, дозвільних документів; вибірково перевірку даних головної книги, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, первинних документів, іншої фінансової інформації, відображеної в фінансовій звітності; цільову перевірку процесу здійснення трансформації шляхом дослідження трансформаційних таблиць і журналів коригувань залишків та коригуючих проводок; тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті; оцінку принципів БО та відповідності облікової політики (далі – ОП), прийнятність облікових оцінок, в т.ч. припущення про безперервність при складанні РФЗ.

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

Згідно МСА-700 за повноту і легітимність наданої аудитором інформації та достовірність РФЗ відповідає керівництво товариства, відповідальність якого охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю щодо підготовки РФЗ, у якій відсутні суттєві викривлення внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування прийнятної облікової політики та відповідних облікових оцінок, включаючи оцінки здатності суб'єкта господарювання (далі – СГ) безперервно продовжувати діяльність.

Відповідальність аудитора – з дотриманням етичних вимог здійснити аудиторську перевірку за МСА задля висловлення в аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) безумовної думки щодо відповідності обліку та звітності емітента *узгодженим критеріям* МСФЗ-МСБО та П(С)БО на перехідному етапі). МСА вимагають від нас планування й здійснення аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. 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 його підписання до офіційного оприлюднення РФЗ відповідальність за формування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить у керівництві акціонерного товариства (МСА 560).

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

БО в ПАТ «Коростишівський кар'єр» здійснюється згідно прийнятої товариством ОП, ~~якої~~ якої в цілому відповідає вимогам ЗУ № 996-XIV, П(С)БО, основним положенням МСБО та МСФЗ. Оскільки товариство повторно зареєстроване як ПАТ тільки 24.12.2012 року, наказ про прийняття ОП у відповідності з вимогами МСФЗ прийнятий 26.12.12.

Розділом I цього наказу передбачено, що в 2012 році БО ведеться за П(С)БО згідно ~~з~~ цього Плану рахунків БО, затвердженого наказом МФУ № 291 від 30.11.99 (у редакції наказу МФУ від 09.12.2011 №1591) з трансформацією залишків на початок та на кінець звітного періоду складеної за П(С)БО фінансової звітності ПАТ для приведення її у відповідність до ~~вимог~~ МСФЗ-МСБО. РФЗ за 2011 рік не трансформувалась, отже порівняльні дані за вимогами МСФЗ відсутні. Залишки у звітності станом на 01.01.2012 року приведені у відповідність до ~~вимог~~ МСФЗ. Таким чином, датою першого застосування МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Облік ведеться по журнально-ордерній системі в Головній книзі, журналах-ордерах та статистичних відомостях, складених на основі первинних бухгалтерських документів з ~~використанням~~ застосуванням ПЕОМ. Він являється безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.12 в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі, ~~з~~ повним.

Протягом 2012 року товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Згідно ст.10 ЗУ № 996-XIV та вимог «Інструкції з інвентаризації ОЗ, нематеріальних ТМЦ, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом МФУ від 28.11.12 за № 69 перед складанням РФЗ на підставі наказу №109 від 28.11.12 товариством заведено інвентаризацію майна станом на 01 грудня 2012 року. Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, що передувала запрошенню на здійснення аудиту, але дослідила її матеріали. За даними протоколу засідання інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, нестач та лишків не виявлено. По причині значних дефектів комісією рекомендовано списати частину залишків виробництва і готової продукції та оприбуткувати як брекчію.

Реальність початкових залишків по рахунках БО станом на 01.01.2012 року підтверджені позитивним аудиторським висновком нашої фірми за 2011 рік.

В процесі виконання завдань з надання впевненості можна висловити певний рівень впевненості, що інформація, яка підлягала аудиту, не містить суттєвих викривлень, РФЗ товариством за П(С)БО достовірно, за дійсними даними БО на основі положень П(С)БО ОП, а проведена інвентаризація підтверджує реальність складу майна, активів та зобов'язань товариства, відображених в РФЗ станом на 31 грудня 2012 року. Опис суттєвості процесу трансформації початкових і кінцевих залишків за статтями звітності та порівняльної інформації здійснено в перевірених аудитором суцільним порядком таблицях коригувань і коригуючих проводок, а узагальнення результатів трансформації відображено в трансформаційних таблицях на дату переходу товариства на МСФЗ (01.01.12) станом на 31 грудня 2012 року.

Відсутність у цих документах суттєвих відхилень та порушень дає підстави вважати, що трансформована товариством за МСФЗ-МСБО РФЗ в цілому відповідає вимогам МСФЗ.

### **ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Зібравши достатньо доказів, вважаю за можливе підтвердити, що надана товариством та включена в подальших розділах інформація дає дійсне та неупереджене уявлення про сутність, реальний стан активів, власного капіталу та зобов'язань, результати господарювання суб'єкта та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в фінансовій звітності, яка в цілому складена з дотриманням вимог ЗУ № 996-XIV, П(С)БО та МСБО-МСФЗ, та облікової політики.

Згідно МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на суттєві обмеження аудиту обмеження, обмеження товариством обсягу роботи та відсутність від вимог МСБО-МСФЗ щодо переоцінки до справедливої вартості ОЗ, складене вище дає підстави висловити неупереджену умовно-позитивну думку, що трансформована за МСФЗ фінансова звітність за 2012 рік, за винятком викладених по тексту аудиторського звіту відхилень, в цілому відповідає визначеній концептуальній основі фінансової звітності, вимогам МСФЗ по її складанню та поданню та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище товариства станом на 31 грудня 2012 року.

Валюту балансу в сумі 4674,0 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 160,0 тис. грн.) підтверджую.

Незалежний аудитор

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



Н.В.Стасюк

# АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ З ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI У ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЕР»

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

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

У складі активів трансформованого балансу (який згідно МСФЗ має назву «Звіт про фінансовий стан») відображені ресурси в сумі 4,674 тис.грн., від використання яких в подальшому підприємство очікує отримати економічні вигоди. Оцінка їх визначена достовірно, що в цілому відповідає вимогам МСБО-1 «Подання фінансових звітів». За даними трансформованого балансу протягом 2012 року вартість майна товариства (валюта балансу) зменшилась на 5 тис.грн., або на 0,1 %. Під час аудиту встановлені окремі відхилення від вимог П(С)БО та МСБО-МСФЗ, які викладені по тексту аудиторського звіту, однак вони мають незначний вплив на висловлення думки незалежного аудитора.

#### **1.2. Необоротні активи**

Станом на 31.12.12 у трансформованому згідно вимог МСФЗ-МСБО балансі відображено необоротні активи (рахунки класу 1) у вигляді:

**Власних основних засобів** (далі по тексту – ОЗ) залишковою вартістю 763 тис. грн, первісною вартістю 3827 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Крім того, в процесі виробництва товариство використовує і орендовані ОЗ. Так, згідно договору оренди від 02.04.2004 року товариство орендує 7,7100 га нерекультивованої земельної ділянки сільськогосподарського призначення для розробки Слобідського родовища по видобутку вапняку каменю габро-лабрадоритів, на якій розташований об'єкт нерухомого майна – ЦМК Слобідського родовища габро-лабрадоритів. Договір оренди укладений строком на 10 років на підставі рішення 7 сесії 24 скликання Слобідської сільради від 15.04.03, рішення 6 сесії 24 скликання Коростишівської райради від 22.04.03, розпорядження голови Коростишівської РДА від 17.02.06). Нормативна грошова оцінка (НГО) землі становить 592676,00 грн., річна плата в розмірі 10% НГО становить 59267,60 грн. з врахуванням індексу інфляції.

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

За даними БО в 2012 році придбано ОЗ в сумі 11 тис. грн., вибуло – 215 тис грн. Для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. Інформація про рух та наявність ОЗ наведена в примітках до РФЗ достовірно.

Облік руху, нарахування зносу та ремонту ОЗ здійснюється згідно П(С)БО-7 «Основні засоби», затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 № 92. Знос ОЗ в бухгалтерському та фінансовому обліку нараховується згідно вимог ст.145 ПКУ та власної ОП щомісячно лінійним методом, виходячи із строків корисного використання (експлуатації) об'єкта. Цей строк встановлюється підприємством при визнанні об'єкта ОЗ активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його консервації, що не суперечить вимогам П(С)БО-7 та П(С)БО-16 «Основні засоби». Для узагальнення інформації про накопичений знос (амортизацію) товариство використовує 131 рахунок.

Протягом 2012 року нараховано 97 тис. грн. зносу, а весь період експлуатації ОЗ його нараховано 3064 тис. грн. Для оцінки технічного стану ОЗ на дату балансу розраховуємо ступінь зношеності, який становить 0,801, або 80,1 % від первісної вартості, отже коефіцієнт

вартості ОЗ дорівнює 0,199 або 19,9 %. Коефіцієнти оновлення та вибуття ОЗ складають відповідно 0,0027 (0,27 %) та 0,053 (5,3 %).

Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт вибуття значно випереджає коефіцієнт придбання, свідчить про негативну тенденцію. Зауважую, що коефіцієнт придатності ОЗ (всього 0,053) свідчить про потребу інтенсивнішого оновлення дуже зношених ОЗ.

В процесі трансформації залишків на дату першого застосування МСФЗ (01.01.12) за П(С)БО-2 балансу (з використанням даних оборотного балансу за 2011 рік, отриманих з бухгалтерських регістрів даних аналітичного обліку та від структурних підрозділів підприємства аналітичної інформації) у складі необоротних активів відбулися такі зміни:

визнано визнання (списано) нематеріального активу у вигляді права користування землею) первісною вартістю 14,8 тис. грн. та накопиченим зносом 11,2 тис. грн., що відображено на 122 рахунку за собівартістю, як витрачені на оформлення необхідної документації кошти. Але документи до кінця не оформлені, право власності товариством не отримано. Такий актив в майбутньому не принесе економічних вигід, тому не визнається за МСФЗ і списується з балансу;

перекласифіковано залишок незавершених капітальних інвестицій в обладнання в сумі 289,7 тис. грн. до ОЗ;

визнано визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 811,2 тис. грн., які не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому;

визнано визнання (списано) бібліотечні фонди первісною вартістю 4,4 тис. грн., які не відповідають за межею (нижче) критерію суттєвості за МСФЗ;

визнано визнання за МСБО-16 «Основні засоби» таке визначення як малоцінні необоротні матеріальні активи (ММА) відсутнє, то в процесі трансформації залишків балансу застосована перекласифікація із 112 рахунку на 104 рахунок МНМА в сумі 1,0 грн.;

визнано визнання дуже застарілі повністю зношені МНМА загальною вартістю 18,6 тис. грн., які не придатні для використання.

Враховуючи увагу користувачів фінансової звітності на те, що підприємством не здійснювалась переоцінка необоротних активів з метою визначення їх справедливої вартості, вимагають МСФЗ.

■ **загострокових фінансових інвестицій** (далі – ДФІ) в сумі 145 тис. грн. (ряд.040), які відображаються на 141 рахунку за методом участі у капіталі інших підприємств у вигляді товариств та майнових внесків, а також придбаних товариством акцій в статутний капітал (далі – ОІ) 19 підприємств за собівартістю 34.989,56 грн. Корпоративні права товариства закріплені відповідними документами об'єктів інвестування (далі – ОІ).

Враховуючи увагу користувачів фінансової звітності на те, що в аудиторському висновку за фірми за попередній 2011 рік управлінському персоналу ВАТ «Коростишівський кар'єр» з метою підтвердження наявності та оцінки справедливої вартості ДФІ рекомендовано в 2012 році здійснити інвентаризацію всіх без винятку ДФІ. Вважаю, що одним із дієвих способів визначення справедливої вартості ДФІ, як будь-якого активу, є їх інвентаризація, наприклад, шляхом складання акта звірки вартості ДФІ інвестора з ОІ, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан та оцінка. Адже по 141 рахунку товариством здійснювався облік ДФІ по давно збанкрутілому і ліквідованому АК АПБ «Україна» в сумі 145 тис. грн., які недоцільно вважати активом, що в майбутньому принесе економічні вигоди.

Товариство прислухалося до рекомендацій аудитора і здійснило інвентаризацію ДФІ, результати якої використало в процесі трансформації складеного за П(С)БО-2 балансу на дату першого застосування на МСФЗ (01.01.12). Оскільки товариство володіє частками в СК практично всіх ОІ (більше 20%, в цілях звітності за МСФЗ воно визнає (класифікує) свої частки та акції як фінансові активи, доступні для продажу (п.6 МСБО-28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»).

★ Для приведення статті балансу «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» у відповідність до вимог МСБО-28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» у складі ДФІ відбулися такі зміни:

- товариство припинило визнання ДФІ в СК 7 ОІ, акції яких за собівартістю придбання в сумі 26,0 тис. грн. не відповідають критеріям визнання активом, оскільки такі ОІ ліквідовані як СГ;
- на дату переходу на МСФЗ справедлива (ринкова) вартість акцій 11 ОІ становить 144,6 тис. грн. Товариство придбало їх за собівартістю 8,4 тис. грн., різниця (дооцінка) становить 136,2 тис. грн., яка згідно МСФЗ відображається у складі власного капіталу;
- справедлива вартість акцій одного ОІ є нижчою собівартості ДФІ на 0,2 тис. грн., тому здійснюється уцінка від зменшення корисності з коригуванням прибутків (збитків) товариства;
- визнання ДФІ в сумі 0,8 тис. грн. в три ОІ здійснюється за собівартістю до встановлення їх справедливої вартості.

▪ **відстрочені податкові активи** (далі – ВПА) розкриті в трансформованому балансі як розраховані в процесі трансформації балансу на виконання вимог МСБО-12 та П(С)БО-17 «Податок на прибуток» тимчасові податкові різниці в сумі 19 тис. грн. на кінець звітного року. Облік ВПА здійснюється на 17 рахунку.

МСБО-12 «Податки на прибуток» визначено обліковий підхід до податків на прибуток і принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки: як майбутнє відшкодування (компенсація) балансової вартості активів (зобов'язань) чи операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності СГ. Розрахунок ВПА здійснено балансовим методом за даними трансформованого балансу та податкового обліку, в якому наведено суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

## 1.2. Оборотні активи

В трансформованому балансі товариства на кінець року відображені *оборотні активи* загальною вартістю 3747 тис. грн., що становить 80,2 % вартості майна товариства, у вигляді:

▪ **запасів** (рахунки класу 2), облік яких здійснено згідно П(С)БО-9 «Запаси». Розмежування та визначення належності засобів праці, що тривалий час знаходяться в експлуатації, до ОЗ та МШП, їх поточний облік здійснено з дотриманням вимог П(С)БО-9 та власної ОП.

ТМЦ визнаються фінансовими активами, тобто оприбутковуються по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних поставачальників та внутрішніх складських накладних) за фактичною собівартістю. Їх аналітичний облік ведеться в сбігово-сальдових відомостях за кожною одиницею БО запасів, якою згідно прийнятої підприємством ОП вважається їх найменування, та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. Облік ТМЦ на складі ведеться в належним чином заповнених картках складського обліку по фактичній собівартості. При відпуску запасів у виробництво оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів, що передбачено власною ОП.

На кінець року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, зріс на 277 тис. грн., або на 8,0 %, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин та готової продукції залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи товариства, і включає:

- виробничі запаси – 1314 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 1275 тис. грн.;
- готову продукцію – 1026 тис. грн.

★ В процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ для забезпечення зіставності звітних даних за ряд періодів застосовувався один і той же метод визначення собівартості запасів, як того вимагає МСБО-2 «Запаси». При трансформації балансу МШП в сумі 57,5 тис. грн. на виконання вимог МСБО-2 «Запаси» рекласифіковано в запаси.

▪ **дебіторської заборгованості** за товари, роботи, послуги в сумі 23 тис. грн.;



- « дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 3 тис.грн.;
- « дебіторської заборгованості за виданими авансами – 24 тис.грн.;
- « іншої поточної дебіторської заборгованості – 65 тис.грн.

Дебіторську заборгованість (далі – ДЗ) як фінансовий інструмент, товариство визнає фінансовою і сподівається погасити протягом 12 місяців від дати балансу. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість» та власної ОП і не суперечить критеріям визнання за МСФЗ.

Оскільки залишки ДЗ на кінець звітного періоду являються несуттєвими (сумарний залишок ДЗ становить всього 2,5 % вартості активів), резерв сумнівних боргів не формувався, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітного періоду дорівнює поточній ДЗ.

Згідно поданих до перевірки трансформаційних журналів коригувань та коригуючих записок під час трансформації балансу на дату першого застосування МСФЗ за рахунок відшкодування подієних прибутків списано дебетове сальдо по 42 рахунку в сумі 9,3 тис. грн. (з урахування цього рахунку), яке виникло до 2001 року і природу (суть) якого товариство визначити не може.

« грошових коштів, облік яких відображає кошти в касі та на поточних рахунках в банках, можуть бути використані для здійснення господарських 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 на 31.12.12 згідно даних головної книги становить 706,04 грн., що ідентично залишку в звітній книзі. Згідно наказу №5 від 09.01.07, дія якого продовжена на 2012 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 № 16512). Залишок коштів на поточних рахунках в НВ на дату балансу складає 1,0 тис. 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 4 тис. грн. Ці суми відображені в ряд. 230 та 240 балансу.

*Перевіркою поданого товариством Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік встановлено, що він складений на основі трансформованого балансу та звіту про фінансові результати прямим методом згідно вимог МСБО-7. Інформація про рух грошових потоків (приходження та видатки) за звітний період відображена в цілому достовірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає (366) тис.грн., від інвестиційної діяльності – 364 тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх зменшення на 2 тис. грн. Товариство вирішило вперше подати РФЗ у повній відповідності за МСФЗ за 2013 рік, проте у цьому звіті надало порівняльну інформацію за 2011 рік.*

« інших оборотних активів в сумі 12 тис.грн., де відображено дебетове сальдо по зобов'язаннях з ПДВ та по не підтвердженому податковими накладними податковому кредиту. Ці суми тимчасово не враховані або попередньо враховані у розрахунках з бюджетом, що встановлено особливостями податкового та бухгалтерського обліку ПДВ.

### 1.3. Витрати майбутніх періодів

« Оскільки МСФЗ не передбачають та не визнають витрат майбутніх періодів, в процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ, складеного за П(С)БО-2, відображені в III розділі активу балансу витрати майбутніх періодів у вигляді підписки періодичних видань та ліцензії, рекласифіковано на суми поточних та непоточних активів та включено до складу відповідних розділів активу балансу.

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

Аналіз даних балансу станом на 31.12.2012 року свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 4674 тис.грн. переважають залучені кошти, з яких:

- власних - 1912 тис.грн., що становить 40,9 %;
- залучених (кредитори) - 2762 тис.грн., або 59,1 %.

### 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 ПАТ «Коростишівський кар'єр» в розмірі 128.224,95 грн., розподілений на 366.357 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна.

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 №137-3П 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 %.

Випуск простих іменних акцій товариства другої емісії 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.

Суму СК та кількість випущених емітентом акцій в *бездокументарній формі існування* підтверджено свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим Центральним територіальним департаментом НК ЦПФР за № 92/06/1/10. Дата реєстрації випуску акцій 29 листопада 2010 року, видане свідоцтво 27 лютого 2013 року (після повторного набуття товариством статусу ПАТ), свідоцтво від 29 листопада 2010 року під № 92/06/1/10, видане 29 листопада 2010 року ЖТУ ДКЦПФР, втратило чинність.

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.

Найменування, місцезнаходження, телефон-депозитарія	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» Код ЄДРПОУ – 19364259, 01001 м.Київ, вул. Хрещатик, 8-а, т. (044) 537-74-79, безстрокова ліцензія АГ №580077, видана 30.12.11 НКЦПФР рішення №1122 від 09.12.11; договір від 30.12.10 № 14-Е/ЖТ
Реквізити торговця ЦП щодо допуску та перебування акцій в біржовому списку УФБ в категорії позалістингових ЦП	ПрАТ«Українська фондова біржа», Код ЄДРПОУ – 14281095, 01034 м.Київ, провул. Рильський, 10, т./ф.(44) 278-28-50, 235-32-84, Ліцензія АВ №581214 видана ДК ЦПФР 26.04.11 чинна до 24.07.17

За даними депозитарія 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** (ряд. 330 балансу) в сумі 136 тис. грн. відображає суму здійсненої в процесі трансформації балансу дооцінки ДФІ до їх справедливої вартості. Щодо відображених у складеному за П(С)БО-2 балансі у складі іншого додаткового капіталу обов'язкових індексацій необоротних активів, що проводилась протягом 1992-1996 р.р. (період гіперінфляції економіки України) згідно вимог законодавства, то МСФЗ не визнають цих обов'язкових індексацій ОЗ. Оскільки на 425 рахунку відображалась лише індексації необоротних активів в сумі 3666,4 тис. грн., а безоплатно одержаних активів не було, тому вся ця стаття в процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ перенесена на статтю «Непокріті збитки».

▪ **резервний капітал** в сумі 90 тис. грн. (ряд.340) створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. За рішенням правління товариства він може бути використаний для відшкодування одержаних збитків та позапланових витрат. Згідно Статуту товариства РК формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків чистого прибутку до одержання його мінімальної суми, яка становить 32,1 тис. грн.

▪ **нерозподілені прибутки (непокріті збитки)** на дату переходу на МСФЗ (ряд. 350) в процесі трансформації балансу частково покрились за рахунок *іншого додаткового капіталу* (ряд. 330 балансу за П(С)БО-2, рахунок 425 в головній книзі) в сумі 3666,4 тис. грн.

Внаслідок цієї операції збитки в трансформованому балансі перекрились, а з врахуванням впливу коригувань окремих статей балансу (запасів, ОЗ, тощо) сформувався трансформований прибуток в сумі 1637 тис. грн. на 01.01.12.

Нерозподілені прибутки в сумі 1558 тис.грн. на 31.12.12 є основним джерелом зростання величини власного капіталу і визначається наростаючим підсумком за весь період існування ПАТ «Коростишівський кар'єр».

Таким чином, **нерозподілені прибутки** на 31.12.2012 року складають 1558 тис. грн. Вони сформовані за рахунок:

- трансформованого залишку **нерозподілених прибутків** минулих років – 1637 тис. грн.;
- збитку, отриманого підприємством у звітному році в сумі 160 тис. грн.

*Отже, на дату балансу власний капітал товариства складає 1912 тис. грн., що відображено у Звіті про власний капітал. Він складений з врахуванням впливу коригувань окремих статей в процесі трансформації балансу за рахунок прибутку та відображає інформацію про негативні зміни в сумі 160 тис. грн., які відбулися у власному капіталі товариства за 2012 рік внаслідок отриманого збитку.*

## **2.2 Забезпечення майбутніх витрат та платежів**

П(С)БО-11 «Зобов'язання» передбачає створення забезпечень щодо виплат відпусток працівникам, додаткового пенсійного забезпечення, виконання гарантійних зобов'язань, реструктуризації, виконання зобов'язань при припиненні діяльності, виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

В рядку 400 пасиву балансу відображений розрахований в процесі трансформації балансу за МСФЗ резерв для виконання зобов'язань з виплати відпусток персоналу товариства в сумі 50 тис. грн. (з врахуванням ЄСВ в розмірі 38,28 %), який являється поточним

забезпеченням. Інформація про накопичення та рух цього резерву узагальнюється на 471 рахунку та відображена в примітках до РФЗ достовірно.

### 2.3 Поточні зобов'язання

Станом на дату балансу загальна сума визнаних товариством *поточних зобов'язань* складає 2712 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» та власної ОП.

Складовими цих зобов'язань являються:

- **кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги** – 2.283 тис.грн.;
- **поточні зобов'язання за розрахунками:**
  - з бюджетом – 190 тис.грн.;
  - зі страхування – 210 тис.грн.;
  - з оплати праці – 29 тис.грн.
- **інші поточні зобов'язання** – 2186 тис.грн.

Визнані товариством зобов'язання відповідають залишкам відповідних рахунків в головній книзі і в облікових регістрах та відображені в звітності достовірно. Структура зобов'язань за термінами їх погашення у фінансовій звітності також відображена правильно. 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 2013 року своєчасно та в повному обсязі.

Щодо внесків до ПФУ, то з відображеної на кінець року по рядку 570 заборгованості в сумі 210 тис. грн. 12,6 тис. грн. є поточною заборгованістю і погашена в строк до 20.01.13. Решта – біля 197 тис. грн. є простроченою, в т.ч.:

- заборгований в розмірі 38,28 % ЄСВ та з пільгових пенсій в сумі приблизно 152 тис. грн.;
- залишку заборгованих ще за 2007 рік страхових внесків (33,2%) в сумі 45,2 тис.грн. та пільгових пенсій, 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. Із загальної суми застосованих до товариства протягом 2012 року фінансових санкцій, що становлять 70 тис. грн., нараховано:

- до бюджету за несвоєчасну сплату ПДВ та плати за землю – 10 тис.грн.;
- до ПФУ за несвоєчасну сплату ЄСВ та пільгових пенсій – 60 тис.грн.

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

### 3. Розкриття інформації щодо доходів, витрат, фінансових результатів

За МСБО-1 суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у єдиному звіті про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати). Згідно МСБО-18 «Дохід» доходом є валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності СГ, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Основним видом діяльності ПАТ «Коростишівський кар'єр» є добування та обробка декоративного та будівельного каменю. Реалізація продукції та товарів здійснюється за договірними ринковими цінами на підставі прямих договорів з контрагентами та безпосередньо населенню. 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 «нараховання» та «відповідності доходів та витрат». БО доходів від

реалізації продукції та товарів здійснюється підприємством в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках 70 рахунку «Доходи від реалізації» на підставі первинних документів: рахунків-фактур, актів прийому-передачі виконаних робіт, видаткових та податкових накладних на готову продукцію, тощо. БО інших операційних доходів – на окремих субрахунках 71 рахунку «Інші операційні доходи». Аналітичний облік реалізації продукції ведеться в накопичувальній відомості по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації.

Витрати підприємства за 2012 рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат згідно чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-ордери, відомості обліку по окремих субрахунках витрат. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються щомісячно.

★ *Такий підхід у звіті про фінансові результати, складеному за канонами П(С)БО-3, з точки зору МСБО-МСФЗ є дуже деталізованим, а значить досить інформативним для користувачів. Тому можна вважати, що такий звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.*

Визнані товариством в 2012 році доходи підтверджені в процесі аудиту і класифіковані в БО за їх видами правильно, згідно вимог П(С)БО-15, який у цій частині не суперечить вимогам МСБО-МСФЗ, а саме:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 774 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 799 тис. грн.;
- інші доходи – 416 тис. грн., що в підсумку складає **1989 тис. грн.**

У трансформованому згідно вимог МСФЗ звіті про фінансові результати за 2012 рік відображено 2149 тис. грн. підтверджених даними БО загальних витрат підприємства, в т.ч.:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) – 649 тис. грн. (30,2 %);
- адміністративні витрати – 596 тис. грн. (27,7 %);
- витрати на збут – 4 тис. грн. (0,2 %);
- інші операційні витрати – 666 тис. грн. (31,0 %);
- інші витрати – 233 тис. грн. (10,85 %);
- податок на прибуток – 1 тис. грн. (0,05 %).

З врахуванням трансформаційних проведення та коригувань на дату першого застосування МСФЗ та сплаченого протягом 2012 року податку на прибуток в сумі 1 тис. грн. чистий збиток ПАТ «Коростишівський кар'єр» за звітний період складає 160 тис. грн. та розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

При розрахунку показників прибутковості акцій підтверджую, що чистий збиток за звітний 2012 рік дорівнює скоригованому чистому збитку на одну просту акцію і має від'ємне значення (0,0437) грн., за попередній рік – (1,22285) грн.

Дивіденди за результатами діяльності не нараховувались.

---

*Вважаю за можливе підтвердити, що визнані товариством та відображені в трансформованій РФЗ ПАТ «Коростишівський кар'єр» активи та пасиви, а також результати господарсько-фінансової діяльності являються достовірними, відповідають всім критеріям визнання згідно П(С)БО та в цілому задовольняють вимогам МСФЗ.*

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

Згідно Вимог до аудиторського висновку в процесі аудиту необхідно підтвердити чи спростувати доречність припущення управлінського персоналу товариства про безперервність діяльності підприємства, як фундаментального принципу при складанні фінансової звітності. Така оцінка передбачає судження у певний момент часу про невизначені за сутністю результати майбутніх подій чи умов, яких аудитор не може передбачити. 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 шляхом проведення фінансового аналізу має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства, як одного із чинників появи значних сумнівів в здатності СГ безперервно здійснювати діяльність.

**Аналіз економічного потенціалу підприємства** передбачає дослідження результатів господарсько-фінансової діяльності та фінансового стану товариства в динаміці з визначенням показників ліквідності та платоспроможності, використовуючи дані РФЗ, оборотно-сальдового балансу на початок та на кінець звітнього року, 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 вірогідність (здатність) подальшого функціонування підприємства як СГ в недалекому майбутньому.

Рішення про неплатоспроможність підприємства приймається за умови визнання структури балансу незадовільною, тобто коли боржник нездатний погасити свої борги перед кредиторами внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. *Оскільки сума поточних зобов'язань товариства майже в 1,2 рази перевищує суму його оборотних активів, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець року є незадовільною.*

#### **Оцінка ліквідності активів товариства**

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив*	Зміни за рік (+/-)
Коефіцієнт ліквідності загальний (покриття) $K_p = \text{оборотні активи} / \text{поточні зобов'язання (ПЗ)}$	$\Phi 1 \text{ P260} / \text{P620}$	1,291	1,382	>1,0-2,0	+0,091
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжний) $K_{ш.} = \text{ВО} + \text{ДЗ} / \text{ПЗ}$	$\Phi 1 (\text{P150} - \text{P240}) / \text{P620}$	0,024	0,044	>0,8	+0,020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{л.а.} = \text{поточні фінансові інвестиції} + \text{грошові кошти} / \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 1 (\text{P040} + \text{P045} + \text{P230} + \text{P240}) / \text{P620}$	0,0026	0,0018	> 0,2	-0,0006

**Ліквідність активів** означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості. Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття) зріс (на 9,1 %) і перебуває в межах прийнятого в Україні оптимального значення. Оскільки кожна гривня поточних зобов'язань покривається 1,382 грн. власних оборотних засобів, це означає, що на дату балансу товариство має достатній рівень забезпечення ресурсами для погашення своїх зобов'язань.

Явно недостатнє значення коефіцієнта критичної ліквідності прогнозує низьку критичну платоспроможність (4,4 % при мінімальному позитивному значенні 80%) і свідчить про нездатність товариства терміново погасити свої першочергові 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). Це найжорсткіший критерій ліквідності і якщо менший 0,2, то підприємство вважається неплатоспроможним. Оскільки товариство може погасити грошовими коштами лише 0,18 % своїх боргів, то на дату балансу воно 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. Однак 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	$\Phi 1 P260-P620$	782	1035	> 0 Збільшення	+253
Коефіцієнт автономії (незалежності) $K_a = \text{власний капітал} / \text{валюта балансу}$	$\Phi 1 P380 / P280$	0,426	0,409	> 0,5	-0,005
Коефіцієнт фінансування $K_{фз} = \text{залучений капітал} / \text{власний капітал}$	$\Phi 1 (P480+P620) / P380$	1,350	1,439	< 1 Зменшення	+0,024
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $K_{мвк} = \text{чистий оборотний капітал} / \text{джерела власних коштів}$	$\Phi 1 (P380-P080) / P380$	0,392	0,515	> 0,5	+0,123
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами $K_z = \text{РК} / \text{оборотні активи}$	$\Phi 1 (P260-P620) / P260$	0,225	0,276	> 0,1	+0,051

**Платоспроможність** підприємства визначається передусім величиною і маневруванням його робочого капіталу (РК), який часто порівнюють з кровоносною системою людини. Його наявність означає, що товариство здатне погасити власні поточні борги і має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування

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

**Фінансовий коефіцієнт автономії (незалежності)** визначає концентрацію власного капіталу в загальній сумі ресурсів підприємства. Якщо частка власного капіталу більша 50%, воно швидше подолає несприятливі ситуації фінансового забезпечення господарської діяльності і вважається фінансово стійким. Це суттєво знижує фінансовий ризик для інвесторів. Коефіцієнт автономії протягом року дещо зменшився, що свідчить про зростання залежності підприємства від залучених коштів. Цю думку аудитора підтверджує зростаючий показник фінансування, який відображає ступінь залежності від кредиторів та зовнішніх інвесторів.

**Коефіцієнт маневрування власного капіталу** показує частку власного капіталу, вкладену в оборотні засоби (у виробництво) та капіталізовану. Якщо високий коефіцієнт позитивно свідчить про фінансовий стан підприємства, то його зростання свідчить про зниження рівня капіталізації майна та деяке розширення виробництва.

Одним із найважливіших відносних показників стійкості фінансового стану являється **коефіцієнт забезпечення власними коштами**. Зростання його значення свідчить про подолання дефіциту власного оборотного капіталу.

*Динаміка наведених показників свідчить про поліпшення окремих показників платоспроможності, проте 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>				
$\Pi_n$ (поточна неплатоспроможність) = $\Phi 1$ (поточні фінансові інвестиції) + $\Gamma K$ (грошові кошти) - $\Pi 3$ (поточні зобов'язання)	$\Phi 1 (220 + P230 + P240 - P620)$	-2245	-2707	> 0 Збільшення

**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 коефіцієнтів ліквідності та невисоким значенням коефіцієнта забезпечення власними оборотними засобами надає окремі ознаки критичної

неплатоспроможності, яка передбачає (є провісником) стан потенційного банкрутства підприємства.

Надкритична неплатоспроможність має місце за умови наявності збитків у підприємства та ознак критичної неплатоспроможності, що частково спостерігається у ВАТ «Коростишівський кар'єр» (50% на 50%). Згідно чинного законодавства наявність ознак надкритичної неплатоспроможності зобов'язує боржника в місячний термін звернутися до господарського суду із заявою про порушення справи про банкрутство, яке передбачає ліквідаційну процедуру.

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

Думку незалежного аудитора сформували такі суперечливі чинники: достатнє значення РК та неефективність управління (наявність збитків); наявність окремих хороших показників ліквідності активів чи показників фінансової стійкості та наявність ознак 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 АТ (рішення ДКЦПФР від 17.11.04 № 485) аудитором розрахована вартість чистих активів товариства (активи за мінусом зобов'язань) станом на 31.12.12 в сумі 1912 тис. грн. (4674-2712-50).

СК товариства складає 128 тис. грн. Отже, на кінець року його чисті активи перевищують СК на 1784 тис. грн. (1912-128). Це <sup>не</sup> суперечить вимогам ч.3 ст. 155 Цивільного кодексу України (із змінами та доповненнями, внесеними ЗУ № 980-ІУ від 19.06.04), якими передбачено: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, АТ зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку. 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 від 29.09.2011 №1360 аудитор має висловити окрему думку щодо дотримання вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо 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 РФЗ. 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 2012 року є 467,9 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.

- одноосібний виконавчий орган управління товариства – директор, який обирається загальними зборами акціонерів. До компетенції директора 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, директор, 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 свідчили б 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***

Відповідно до МСА, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення ФЗ внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. При застосуванні цих процедур я не виявила жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у ФЗ Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Проте через властиві аудиту обмеження існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення ФЗ можна не виявити навіть тоді, коли аудит належно сплановано і виконано відповідно до МСА.

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

За наданою товариством інформацією протягом звітного періоду подій, визначених частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів не відбулося.

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 2012 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 відсутності аудитора під час 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 01.01.2013 (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 БО та звітності в Україні, і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

#### **ІУ. Інформація про аудиторську фірму**

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
Реєстраційний № ЮО в ЄДР	Згідно витягу з ЄДР серії АА №370300 – 10039906208
Дозвільні документи на здійснення аудиторської діяльності	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 22 березня 2013 року. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми «Основа».

