

Суб'єкт аудиторської діяльності ПАФ «Основа», зареєстрована АПУ 26.01.2001 р. за №2386

вул. Київська 74, кв. 58, м. Житомир, Україна, 10030, т. (412) 22-34-67, (097)505-77-30, E-mail
rafosnova@ukr.net код ЄДРПОУ 30853920, н/р №260073980318 в Ф-І «ЖОУ АТ «Ощадбанк», МФО 311647



№ 15/14
21 березня 2014 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА -
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2013 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 (далі – РФЗ) емітента станом на 31.12.13, що включає:

- баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року;
- звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що скінчився 31.12.13;
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»), відповідності вимогам чинного українського законодавства по складанню звітності і розкриттю інформації публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» (далі – Товариство) за 2013 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

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 № 1000334517
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	вул. Червоних партизанів, 29, м. Коростишів, Житомирська обл, Україна, 12502
Засоби зв'язку: телефон / факс	(4130) 5-13-32, / 5-13-33
E-mail	fantasy.azure@mail.ru
Адреса веб-сторінки	http://korostyshiv-karier.besaba.com
Поточний рахунок (основний), банк, МФО	26005001312262; ПАТ «АктаБанк»; 307394
Основні види діяльності за КВЕД-2010: 08.11 23.70	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; Переробка каменю...
Спеціальний дозвіл на користування надрами видане Державною службою геології та надр України (Слобідське родовище пл. 9 га по добуванню габро-лабрадориту)	№3297 від 15.12.03 строком на 10 років, чинний до 15.12.13, продовжено з 15.12.13 згідно наказу від 17.01.14 № 11 терміном на 20 років (15.12.13-15.12.2033)
Кількість акціонерів	1883, в т.ч.: ФО – 1881; ЮО – 2
Виписка з реєстру кодів ЦП (ISIN) від 11.03.13	UA 4000158455, ISIN UA0602171003 недійсний з 11.03.13
Середня чисельність працівників	25 осіб, в т.ч. 2 сумісники
Дата скликання зборів акціонерів в 2013 році	24 квітня 2013 року, 01 листопада 2013 року
Відповідальні посадові особи в 2013 році Директор Голова правління головний бухгалтер	Вороной Віталій Степанович (до 01.11.13) Мороз Ігор Євгенійович (з 01.11.12) Ковальчук Людмила Михайлівна

ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 15/14 від 03 березня 2014 року з 03 по 21 березня 2014 року з дотриманням вимог Законів України (далі – ЗУ):

- «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 супутніх 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 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 (МСА 500 «Аудиторські докази») задля впевненості у відсутності в річній фінансовій звітності Товариства (далі – РФЗ) суттєвих відхилень та істотних перекручень (в т.ч. внаслідок шахрайства або помилок) і включає оцінку ризику такого викривлення РФЗ. Відбір аудиторських процедур залежить від судження аудитора та відповідних обставин. На основі застосування принципу суттєвості надана товариством інформація та отримані в ході аудиту дані тестувалися на наявність суттєвих розбіжностей між показниками РФЗ та даними БО. По причині обмеження Товариством обсягу роботи в договорі на проведення аудиту операційний аудит статей щодо об'єктів оподаткування, нарахування ЄСВ не проводився. Виявлені аудитором відхилення суттєво не вплинули на показники РФЗ, оскільки не перевищили 5% розміру суттєвості помилки, встановленого рекомендаціями МФУ в листі від 29.07.03 за №04230-04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності», тому не ідентифікувались як порушення.

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; суцільну 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. Застосовані аудитором процедури не мали за мету виявити всі недоліки та порушення, тому вони не повинні розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень підприємством.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора згідно МСА

Згідно МСА-700 за повноту і легітимність наданої аудиторю 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) неупередженої думки щодо відповідності чи ні 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 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

БО в Товаристві здійснюється згідно облікової політики, викладеної підприємством в наказі № 119-1 від 26.12.12, якою підприємство визначає методика відображення господарських операцій. ОП відповідає конкретним обставинам функціонування підприємства, а її зміст в цілому відповідає вимогам ЗУ № 996-XIV, П(С)БО, основним положенням МСБО та МСФЗ. Оскільки Товариство остаточно зареєстроване як ПАТ тільки 24.12.2012 року, наказ про прийняття ОП на 2013 рік у відповідності з вимогами МСФЗ прийнятий 26.12.12.

Розділом I цього наказу передбачено, що БО ведеться за П(С)БО згідно чинного Плану рахунків БО, затвердженого наказом МФУ №291 від 30.11.99 (у редакції наказу Мінфіну 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 попередній 2012 рік вперше зазнала трансформації, тобто залишки у звітності станом на 31.12.11 та на 31.12.2012 року приведені у відповідність до вимог МСФЗ-МСБО, отже порівняльні дані за вимогами МСФЗ в наявності. Тому підприємство вважає, що датою першого застосування МСФЗ є 01 січня 2012 року, а фінансова звітність станом на 31 грудня 2013 року складена у повній відповідності з МСФЗ.

Облік 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 31.12.13 в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі, адекватним. Протягом 2013 року товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Згідно ст.10 ЗУ № 996-XIV та вимог «Інструкції з інвентаризації ОЗ, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом МФУ від 11.08.94 за № 69 перед складанням РФЗ на підставі наказу №48-1 від 16.09.13 Товариством проведено інвентаризацію майна станом на 01 жовтня 2013 року. Оскільки інвентаризація передувала запрошенню на здійснення аудиту, ми не спостерігали за нею, відповідно аудиторський висновок буде модифіковано. За даними протоколу засідання інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, нестач та лишків не встановлено. Внаслідок виявлення значних дефектів під час інвентаризації комісією рекомендовано списати частину залишків незавершеного виробництва і готової продукції по складу готової продукції та оприбуткувати як брекцію.

Застосувавши альтернативні аудиторські процедури в межах рівня суттєвості, підтверджую, що проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 01 жовтня 2013 року.

Мною проведено аудиторську перевірку згідно МСА, зокрема МСА 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якої є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

Після здійснення ряду аудиторських процедур за МСА можна висловити певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту, не містить суттєвих викривлень. РФЗ складена Товариством за П(С)БО достовірно, за дійсними даними БО на основі положень власної ОП. Реальність початкових залишків по рахунках БО станом на 01.01.2013 року підтверджені умовно-позитивним висновком нашої фірми за 2012 рік. Інформація стосовно початкових залишків не потребує надання нових упевненостей. Суттєвих подій, які відбулися протягом 2013 року та не відображені в РФЗ підприємства за 2013 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань та можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства виявлено не було.

Опис послідовності процесу трансформації початкових і кінцевих залишків за статтями звітності та іншої порівняльної інформації здійснено в перевірених аудитором суцільним порядком журналах корижувань і коригуючих проводок, а узагальнення результатів трансформації відображено в трансформаційних таблицях на дату переходу Товариства на МСФЗ (01.01.12), на початок та на кінець 2013 року. Відсутність у цих документах суттєвих відхилень та порушень дає підстави стверджувати, що трансформована Товариством за МСФЗ фінансова звітність за 2013 рік в цілому відповідає вимогам МСФЗ-МСБО.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

В процесі виконання завдань з надання впевненості у аудитора виник певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту, не містить суттєвих розбіжностей між даними БО та РФЗ емітента і базується на:

- зібраний в процесі аудиту достатній кількості аудиторських доказів шляхом їх тестування на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності;
- оцінці відповідності застосованих управлінським персоналом принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації БО та звітності в Україні;
- одержаному дійсному та неупередженому уявленню аудитора про сутність, реальний стан активів, власного капіталу і зобов'язань, результати господарювання суб'єкта перевірки та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в РФЗ, складеної з дотриманням вимог ЗУ № 996-XIV та П(С)БО, трансформованої за МСФЗ-МСБО, а також власної облікової політики.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Керуючись МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на притаманні аудиту обмеження, здійснення інвентаризації без участі аудитора, відступ від вимог МСБО-МСФЗ щодо використання поточних забезпечень, тощо, **висловлюю неупереджену умовно-позитивну думку, що фінансова звітність Товариства за 2013 рік, за винятком викладених по тексту аудиторського звіту відхилень, в цілому відповідає визначеній концептуальній основі фінансової звітності та вимогам МСФЗ по її складанню і поданню, а також достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах майновий та фінансовий стан емітента на 31 грудня 2013 року. Валюту балансу в сумі 543 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 530 тис. грн.) підтверджую.**

Незалежний аудитор
(сертифікат серії А №007096 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2018 року)



Н.В.Стасюк

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ В ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ У ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2013 рік

I. 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

1. Аудит активів товариства

У складі активів трансформованого балансу (який згідно МСФЗ має назву «Звіт про фінансовий стан») відображені ресурси в сумі 5143 тис. грн., від використання яких у майбутньому підприємство очікує отримати економічні вигоди. Оцінка їх визначена достовірно, що в цілому відповідає вимогам МСБО-1 «Подання фінансових звітів».

За даними трансформованого балансу протягом 2013 року вартість майна Товариства (валюта балансу) зросла на 469 тис. грн., або на 10,0 % внаслідок зростання частки оборотних активів, що зумовлено збільшенням запасів та деяких складових дебіторської заборгованості. Під час аудиту встановлені окремі відхилення від вимог П(С)БО та МСБО-МСФЗ, які викладені в тексті аудиторського звіту, однак вони мають обмежений вплив на висловлення думки незалежного аудитора.

1.1. Структура необоротних активів

Станом на 31.12.13 у трансформованому згідно вимог МСФЗ-МСБО балансі відображено необоротні активи (рахунки класу 1), а саме:

- **власні основні засоби** (далі по тексту – ОЗ) залишковою вартістю 682 тис. грн., первісною вартістю 3474 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Вони використовуються у виробництві, для надання послуг та для управлінських потреб.

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

Згідно договору оренди землі від 02.04.2004 року товариство орендує 7,7100 га перекультивованої земельної ділянки несільськогосподарського призначення для розробки Слобідського родовища по видобутку блочного 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 (із змінами від 17.02.06). Нормативна грошова оцінка (НГО) землі становить 592676,00 грн., орендна плата в розмірі 10% НГО становить 59267,60 грн. з врахуванням індексу інфляції.

За даними БО в 2013 році придбано ОЗ в сумі 42 тис. грн., вибуло – 395 тис. грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. Інформація про рух та стан ОЗ наведена в примітках до РФЗ достовірно.

Згідно власної ОП для цілей нарахування амортизації ліквідаційна вартість ОЗ прирівнена до нуля. Знос ОЗ в бухгалтерському та податковому обліку обчислюється згідно вимог ст.145 ПКУ прямолінійним методом щомісячно, виходячи із строків корисного використання (експлуатації) об'єкта з діапазоном від 2 до 50 років. 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 МСБО-16 «Основні засоби». Об'єкти ОЗ списуються з обліку підприємства у випадках ліквідації (вибуття) активу в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації) або реалізації. Дохід або

Відток від продажу або іншого вибуття об'єктів ОЗ облікується як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати. Загальнення інформації про нарахований знос (амортизацію) ОЗ здійснюється на 131 рахунку, де на дату балансу накопичено 2792 тис. грн. зносу, в т.ч. 80 тис. грн. – за 2013 рік.

З метою оцінки технічного стану ОЗ на дату балансу розраховуємо такі показники:

- ступінь їх зношеності, який становить 0,804 або 80,4 % первісної вартості ОЗ;
 - коефіцієнт придатності ОЗ – 0,196 % (19,6%);
 - коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,011 (1,1 %);
 - коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,103 (10,3%).
- Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт вибуття значно випереджає коефіцієнт придатності ОЗ, що являється негативною тенденцією. Зауважую, що коефіцієнт придатності ОЗ (всього 19,6%) свідчить про потребу інтенсивнішого оновлення дуже зношених ОЗ.

★ В процесі трансформації залишків складеного за П(С)БО-2 балансу (з використанням даних оборотного балансу за 2013 рік, даних аналітичного обліку, отриманих з бухгалтерських регістрів та необхідної аналітичної інформації, одержаної від структурних підрозділів) у складі необоротних активів відбулися певні зміни:

- припинено визнання (списано) повністю зношені ОЗ первісною вартістю 89 тис. грн., як активів, що не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому;
- МСФЗ не тільки дозволяють, але й вимагають обліковувати певні активи за справедливою вартістю або переоцінювати їх (див., наприклад, МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 38 "Нематеріальні активи", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"), проте Товариство не скористалось такою можливістю.
- Звертаю увагу користувачів фінансової звітності на те, що підприємством не здійснювалась переоцінка необоротних активів з метою визначення їх справедливої вартості, чого вимагають МСФЗ.

▪ довгострокові фінансові інвестиції (далі – ДФІ) в сумі 145 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 товариством акцій в статутний капітал (далі – СК) 19 підприємств за собівартістю 34.989,56 грн. Корпоративні права товариства закріплені статутними документами об'єктів інвестування (далі – ОІ).

Оскільки товариство володіє частками в СК практично всіх ОІ менше 20%, в цілях відповідності 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» торік в процесі здійснення першої трансформації складеного за П(С)БО-2 балансу на дату переходу на МСФЗ (01.01.12) на підставі здійсненої інвентаризації у складі ДФІ відбулися певні зміни, які відображені в трансформованому балансі на початок року. В 2013 році змін не було, тому в балансі на кінець 2013 року ДФІ відображені без змін.

▪ відстрочені податкові активи (далі – ВПА) розкриті в трансформованому балансі як нараховані 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 початок та 12 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. Структура оборотних активів

В трансформованому балансі Товариства на кінець року відображені *оборотні активи*, сумарний залишок яких зріс з 3747 тис. грн. до 4304 тис. грн., або в 1,15 рази. Вони складають 22,7 % вартості майна Товариства і подані у такому вигляді:

* **запаси** вартістю 4022 тис. грн. (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. Згідно П(С)БО-9 та параграфу 6 МСБО 2 до запасів відносяться активи, які відповідають таким критеріям:

- перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) і з метою продажу (готова продукція, напівфабрикати, незавершене виробництво);
- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- можуть бути оцінені.

ТМЦ визнаються фінансовими активами, тобто оприбутковуються по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних поставальників та внутрішніх складських накладних) за фактичною собівартістю. Їх аналітичний облік ведеться в оборотно-сальдових відомостях за кожною одиницею БО запасів, якою згідно прийнятої політики 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 амортизованої вартості одиниці запасів, що передбачено власною ОП.

На кінець року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, зріс на 407 тис. грн., або на 11,3 %, 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 – 1575 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 1425 тис. грн.;
- готову продукцію – 1022 тис. грн.

* В процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ для забезпечення зіставності 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 62,2 тис. грн. на виконання вимог МСБО-2 «Запаси» рекласифіковано в запаси.

- * **дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги в сумі 25 тис. грн.;
- * **дебіторської заборгованості** за розрахунками з бюджетом – 66 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток - 3 тис. грн.;
- * **дебіторська заборгованість** за виданими авансами – 20 тис. грн.;
- * **інша поточна дебіторська заборгованість** – 151 тис. грн.

Дебіторську заборгованість (далі – ДЗ) як фінансовий інструмент, товариство визнає поточною 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 у складі ДЗ покупців та замовників заборгованості з терміном погашення понад 12 місяців немає та й самі залишки цього виду ДЗ на кінець звітного періоду являються несуттєвими (сумарний залишок ДЗ покупців та замовників становить всього 0,5 % вартості активів), резерв сумнівних боргів не формувався, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітного періоду дорівнює поточній ДЗ.

▪ **грошові кошти** в сумі 6 тис. грн. на рахунках в банках можуть бути використані для здійснення господарських операцій і щодо них згідно наданої управлінським персоналом інформації обмежень не існує. БО грошових коштів здійснюється Товариством на рахунках з класу «Кошти, розрахунки та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства.

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 31.12.13 згідно даних головної книги становить 25,73 грн., що ідентично залишку в касовій книзі. Згідно наказу №5 від 09.01.07, дія якого продовжена на 2013 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. Залишок коштів на поточних рахунках в НВ на дату балансу складає 2282,34 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 3626,36 грн. Ці суми відображені в ряд. 1165 балансу.

Перевіркою поданого товариством Звіту про рух грошових коштів за 2013 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 (доходження та видатки) за звітний період відображена в цілому вірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає (201) тис. грн., від інвестиційної діяльності – 202 тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх збільшення на 1 тис. грн. Товариство вперше подає РФЗ у повній відповідності за МСФЗ за 2013 рік з наданням порівняльної інформації за 2012 рік.

▪ **інші оборотні активи** в сумі 14 тис. грн., де відображено дебетове сальдо по зобов'язаннях з ПДВ, податковому кредиту та по не підтвердженому податковими накладними податковому кредиту. Вони тимчасово не враховані або попередньо враховані у розрахунках з бюджетом, що зумовлено особливостями податкового та бухгалтерського обліку ПДВ.

★ Оскільки МСФЗ не передбачають та не визнають **витрат майбутніх періодів**, в процесі трансформації складеного згідно П(С)БО-2 балансу за канонами МСФЗ на кінець 2013 року, відображені в III розділі активу складеного за П(С)БО-2 балансу витрати майбутніх періодів в сумі 1291664,97 грн. у вигляді ліцензії та підписки періодичних видань, перекласифіковано на суми поточних та непоточних активів та включено до складу відповідних статей рахунків згідно з економічним змістом (на незавершене виробництво).

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

2. Аудит відображених в фінансовій звітності пасивів

Аналіз даних балансу станом на 31.12.2013 року свідчить, що в загальному обсязі джерел господарських засобів) в сумі 5143 тис. грн. переважають залучені кошти, з яких:

- власних - 1423 тис. грн., що становить 27,7 %;
- залучених (кредитори) - 3720 тис. грн., або 72,3 %.

2.1. Структура власного капіталу

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

- **статутний капітал** (далі – СК), який дорівнює оцінці вкладених в обмін на корпоративні ~~акції~~ ~~активів~~ номінальною вартістю 128 тис. грн. (ряд. 1400 пасиву балансу). Він створений для ~~виконання~~ діяльності ПАТ (ВАТ) «Коростишівський кар'єр» в розмірі 128.224,95 грн., ~~реєстрований~~ на 366.357 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна. ~~Вартість~~ СК та кількість випущених емітентом акцій в *бездокументарній формі існування* ~~визначено~~ ~~свідомо~~ свідцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим Центральним територіальним ~~департаментом~~ НК ЦПФР за № 92/06/1/10. Дата реєстрації випуску акцій 29 листопада 2010 року, ~~видане~~ свідцтво 27 лютого 2013 року (після остаточного набуття товариством статусу ~~ПАТ~~).

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

366.357 акцій загальною номінальною вартістю (ЗНВ) 58.224,95 грн. розміщено в процесі ~~приватизації~~ підприємства протягом 1993-1994 років.

ПАТ (ВАТ) «Коростишівський кар'єр» створене згідно рішення засновника – держави в ~~формі~~ РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 09 липня 1993 року ~~в формі~~ ПАТ шляхом перетворення державного підприємства «Кар'єр Коростишівський» ~~в акціонерне товариство~~ «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 ~~відкрите~~ акціонерні товариства».

Згідно наказу РВ ФДМУ по Житомирській області від 22.05.1995 за №137-ЗП про ~~закриття~~ приватизації ВАТ «Коростишівський кар'єр» та уточненого плану розміщення ~~акцій~~ акцій загальною номінальною вартістю 58.224,95 грн. розміщення акцій завершено ~~22.05.1995~~ таким чином: покрито ПМС в сумі 25.309,20 грн., сплачено грошовими коштами – ~~102.915,75~~ грн.

~~Акції~~ ЗНВ 70.000,00 грн. було розміщено серед акціонерів товариства під час другої емісії ~~акцій~~ в 2001 році і сплачено лише 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 ~~має~~. Про це свідчить відсутність залишків неоплаченого та додаткового вкладеного ~~капіталу~~ в обліку та звітності Товариства. Облік СК здійснюється на рахунку № 40 та відповідає ~~вимогам~~ чинного законодавства.

На виконання вимог ЗУ «Про акціонерні товариства» загальними зборами акціонерів від ~~17 серпня~~ 2011 року прийнято рішення про приведення статусу ВАТ «Коростишівський кар'єр» ~~в відповідність~~ до вимог цього Закону шляхом перетворення його у публічне акціонерне ~~товариство~~ 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 ухвалою 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 анулювати державну реєстрацію ПАТ «Коростишівський ~~кар'єр~~» та його статуту. Після вступу в силу рішення суду Товариство повернулось до старої ~~форми~~ та типу підприємства – ВАТ.

Остаточну процедуру перетворення на ПАТ Товариство здійснило в грудні 2012 року на ~~підставі~~ рішення загальних зборів акціонерів від 30 квітня 2012 року, державна реєстрація ПАТ ~~«Коростишівський кар'єр»~~ та його нової редакції Статуту здійснена державним реєстратором ~~Житомирської РДА~~ 24.12.2012 р., № запису 1 288 105 0014 000237.

Найменування, місцезнаходження, засоби зв'язку депозитарної установи	ПАТ «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
	ПАТ «Національний депозитарій України» Код ЄДРПОУ – 30370711, вул. Б.Грінченка, 3, м. Київ, 01001, т./ф (44) 279-66-51, 279-13-22, ліцензія АВ №581322 видана НК ЦПФР 19.09.06, чинна до 19.09.16; переведено на обслуговування згідно заяви про приєднання № ОВ-2515 від 03.12.13
Реквізити зберігача рахунків в ЦП, дані про ліцензію на провадження депозитарної діяльності	ПАТ КБ «Хрещатик» Код ЄДРПОУ – 19364259, вул. Хрещатик, 8-а, м. Київ, 01001, т. (044) 537-74-79, ліцензія АЕ №233320, видана НКЦПФР 17.09.13; з 12.10.13 безстрокова; 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 депозитарію на дату балансу нараховується:

- 1881 акціонер – фізичні особи
- 2 акціонери – юридичні особи: ТОВ «Алеф Істейт» та 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. ТОВ «Алеф Істейт» Код ЄДРПОУ 33249193, (Місцезнаходження: вул. Глінки, буд. 1, м. Дніпропетровськ, Україна, 49000) пакет становить 165730 голосуючих акцій або 45,2373 %.
 2. Мороз Андрій Ігорович – 57218 акцій, або 15,6181 %;
 3. Мороз Ігор Євгенійович – 66288 акцій, або 18,0938 %.

- **інший додатковий капітал** (рах. 423 в головній книзі, ряд. 1410 пасиву балансу) в сумі 136 тис. грн. відображає суму дооцінки ДФІ до їх справедливої вартості, здійсненої в процесі трансформації балансу на дату першого застосування МСФЗ (01.01.12). Одночасно індексації оборотних активів, що проводилась протягом 1992-1996 р.р. (період гіперінфляції економіки України) згідно вимог законодавства в сумі 3666,4 тис. грн., в процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ спрямовані на статтю «Непокриті 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 сформується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків чистого прибутку до одержання його мінімальної суми, яка становить 32 тис. грн.
- **нерозподілені прибутки (непокриті збитки)** в сумі 1069 тис. грн. на кінець року (ряд. 1420) є основним джерелом зростання величини власного капіталу і визначаються наростаючим сумом за весь період існування ПАТ «Коростишівський кар'єр». В процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ (01.01.12) накопичені збитки повністю перекрилися сформованим сюди іншим додатковим капіталом в сумі 3666,4 тис. грн., а з врахуванням проведених за рахунок прибутку коригувань інших статей балансу в процесі трансформації балансу на початок 2012 року виник трансформований прибуток в сумі 1637 тис. грн.
- **нерозподілені прибутки** на 31.12.13 в сумі 1069 тис. грн. сформовані за рахунок:
 - трансформованого залишку нерозподілених прибутків минулих років – 1558 тис. грн.;
 - збитку, отриманого підприємством у звітному році в сумі 530 тис. грн.

Таким чином, на дату балансу власний капітал товариства складає 1423 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 489 тис. грн., які відбулися у власному капіталі товариства за 2013 рік внаслідок отриманого в 2013 році збитку в сумі 530 тис. грн. з врахуванням інших коригувань в сумі 41 тис. грн.

2.2 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

В рядку 1521 пасиву балансу відображений розрахований в процесі трансформації балансу за 2012 рік згідно МСБО-37 резерв для виконання зобов'язань з виплати відпусток персоналу товариства в сумі 35,8 тис. грн., що разом з ЄСВ в розмірі 38,28 % складає 49,5 тис. грн, який по суті являється поточним забезпеченням. Протягом 2013 року за рахунок цього резерву на оплату відпусток персоналу використано 32,3 тис. грн., решта – 10 тис. грн. відображена в залишку в балансі на кінець року. Оскільки на кінець 2013 року на підприємстві залишилось лише 8 працівників, товариство вважає, що залишку резерву вистачить для оплати відпусток в 2014 році, тому в процесі трансформації складеного за П(С)БО балансу (Звіту про фінансовий стан) за 2013 рік резерв не поповнювався.

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

➤ *Зауважую, що по своїй суті створений резерв для виконання зобов'язань з виплати відпусток персоналу являється поточним забезпеченням і має бути відображеним в рядку 1660 (поточні забезпечення), адже згідно МСБО 37 розраховується з врахуванням чергових та невикористаних відпусток лише на поточний рік.*

2.3 Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.13 загальна сума визнаних Товариством *поточних зобов'язань та забезпечень* складає 3710 тис. грн., що оцінені за сумою погашення. Протягом звітного періоду загальна сума поточних боргів зросла на 998 тис. грн., або на 36,8 відсотка, внаслідок зростання інших поточних зобов'язань, що є негативною тенденцією. БО кредиторської заборгованості здійснюється згідно П(С)БО-11 «Зобов'язання», затвердженим наказом МФУ від 31.01.2000 № 20 та власної облікової політики. В БО поточні зобов'язання відображаються лише після здержання активу та у випадках безвідмовного погодження про придбання активу. Так, кредиторська заборгованість з постачальниками за товари, роботи та послуги обліковується на підприємстві одночасно з отриманими виробничими запасами, товарами, роботами (послугами), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, іншими операційними, фінансовими та іншими витратами.

Складовими цих зобов'язань та забезпечень являються:

- **кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги** – 669 тис. грн.;
- **поточні зобов'язання за розрахунками:**
 - з бюджетом – 45 тис. грн.;
 - зі страхування – 53 тис. грн.;
 - з оплати праці – 72 тис. грн.
- **інші поточні зобов'язання** – 2871 тис. грн.

Визнані Товариством у РФЗ зобов'язання тотожні залишкам відповідних рахунків в головній книзі та в облікових регістрах і відображені в звітності достовірно як за структурою зобов'язань, так і за термінами їх погашення. Існує вірогідність відтоку ресурсів підприємства на погашення зобов'язань, що зменшить економічні вигоди. Відображена в балансі на кінець року заборгованість за розрахунками з бюджетом складається із зобов'язань, строк сплати яких станом на 31.12.13 не настав. Прострочена кредиторська заборгованість з оплати праці на дату балансу відсутня. Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу.

У складі інших поточних зобов'язань обліковується поворотна фінансова допомога в сумі 2298 тис. грн., надана ТОВ «Сі-Аль» згідно договору б/н від 29.08.13 та поворотна фінансова допомога в сумі 573 тис. грн., надана акціонером Товариства Вороним В.С.

Щодо внесків до ПФУ, то з відображеної на кінець року по рядку 1625 заборгованості в сумі 53 тис. грн. 7,6 тис. грн. є поточною заборгованістю і погашена в строк до 20.01.13. Решта – в сумі 45,2 тис. грн. є простроченою, тому що це залишок заборгованих ще за 2007 рік

страхових внесків (33,2%). Відображена в балансі на початок року заборгованість з пільгових пенсій в сумі приблизно 152 тис. грн. погашена протягом 2013 року

УПФУ в Коростишівському районі виставлено ряд **судових позовів** до товариства щодо сплати заборгованості, в т.ч. з пільгових пенсій, разом з нарахованими фінансовими санкціями, які знаходяться в процесі судового розгляду, частина з них на стадії апеляції.

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

Протягом 2013 року до Товариства застосовано **фінансових санкцій** в сумі 49,5 тис. грн., з яких сплачено:

- до бюджету за несвоєчасну сплату ПДВ – 31,3 тис. грн.;
- до бюджету за несвоєчасну сплату ПДФО – 14,4 тис. грн.;
- до ПФУ за несвоєчасну сплату ЄСВ та пільгових пенсій – 3,8 тис. грн.

3. Аудит доходів, витрат і 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 «нарахування» 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 2013 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 2013 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 515 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 473 тис. грн.;
- інші доходи – 229 тис. грн., що в підсумку складає **1217 тис. грн.**

У трансформованому згідно вимог МСФЗ звіті про фінансові результати за 2013 рік відображено **1747 тис. грн.** підтверджених даними БО загальних витрат підприємства, в т.ч.:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) – 458 тис. грн. (26,2 %);
- адміністративні витрати – 796 тис. грн. (45,6 %);
- інші операційні витрати – 413 тис. грн. (23,6 %);

- втрати від участі в капіталі – 26 тис. грн. (1,5 %);
- інші витрати – 54 тис. грн. (3,1 %).

Вважаю, що звіт про фінансові результати за 2013 рік в усіх суттєвих аспектах повністю і достовірно розкриває інформацію про величину і структуру доходів та витрат та фінансовий результат ПАТ «Коростишівський кар'єр» відповідно до П(С)БО та МСФЗ. Згідно звіту про фінансові результати за 2013 рік підприємство отримало збиток в сумі 530 тис. грн.

З врахуванням трансформаційних проведення та коригувань чистий збиток ПАТ «Коростишівський кар'єр» за звітний період складає 530 тис. грн. та розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

При розрахунку показників прибутковості акцій підтверджую, що чистий збиток за звітний 2013 рік дорівнює скоригованому чистому збитку на одну просту акцію і має від'ємне значення (1,4467) грн., за попередній рік – (0,4367) 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 аудитор має підтвердити чи спростувати доречність застосування Товариством принципу безперервності діяльності підприємства, як фундаментального, при підготовці РФЗ. Така оцінка передбачає судження у певний момент часу про невизначені за сутністю результати подій чи умов, яких аудитор не може передбачити. Тому відсутність в нашому звіті будь-якого посилання на невизначеність безперервної діяльності не є гарантією здатності СГ безперервно продовжувати свою діяльність. Керуючись МСА-570 «Безперервність», аудитор шляхом проведення фінансового аналізу має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства як важливого чинника появи значних сумнівів в здатності СГ безперервно здійснювати свою діяльність.

Аналіз економічного потенціалу підприємства передбачає дослідження результатів його господарської діяльності та фінансового стану в динаміці, визначення показників ліквідності та платоспроможності, використовуючи дані РФЗ за 2013 рік, що дасть можливість:

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

Підприємство вважається неплатоспроможним при незадовільній структурі балансу, коли боржник нездатний погасити свої борги внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. *Оскільки сума оборотних активів Товариства перевищує суму його поточних зобов'язань в 1,16 рази, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець року є цілком задовільною.*

Оцінка ліквідності активів товариства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив*	Зміни за рік (+/-)
Коефіцієнт ліквідності загальний (покриття) $K_{л} = \text{оборотні активи} / \text{поточні зобов'язання (ПЗ)}$	$\Phi 1 P260 / P620$	1,382	1,160	>1,0-2,0	-0,222
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{л.а.} = \text{поточні фінансові інвестиції} + \text{грошові кошти} / \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 1 (P040 + P045 + P230 + P240) / P620$	0,0018	0,0016	> 0,2	-0,0002

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості. Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття) дещо зменшився, однак перебуває в межах оптимального значення. Це означає, що кожна гривня боргів покривається 1,16 грн. оборотних засобів і Товариство має достатній рівень забезпечення ресурсами для погашення боргів.

Показник абсолютної (грошової) ліквідності є найжорсткішим критерієм ліквідності і якщо менший 0,2 (20%), то підприємство вважається неплатоспроможним. Розраховані параметри (0,16%) свідчать про можливу тимчасову фінансову скруту при погашенні першочергових боргів високоліквідними фінансовими активами (грошовими коштами) на дату балансу.

Результати аналізу відображають певні ускладнення Товариства при негайному погашенні своїх зобов'язань на дату балансу, бо високі показники ліквідності не завжди означають реальну можливість підприємства негайно розрахуватися з боргами. Адже наявні запаси можуть бути такими, що важко реалізуються, або зовсім неліквідними, а спрогнозувати своєчасність погашення ДЗ 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	Ф1 Р260-Р620	1035	594	> 0 Збільшення	-441
Коефіцієнт автономії (незалежності) Ка = власний капітал / валюта балансу	Ф1 Р380 / Р280	0,409	0,384	> 0,5	-0,025
Коефіцієнт маневрування власного капіталу К _{мвк} = чистий оборотний капітал / джерела власних коштів	Ф1 (Р380-Р080) / Р380	0,515	0,410	> 0,5	-0,105
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами К _з = РК / оборотні активи	Ф1 (Р260-Р620) / Р260	0,276	0,138	> 0,1	-0,138
Коефіцієнт рентабельності активів = прибуток/на сумарний капітал	Рядок 220 ф. № 2 / середнє значення валюти балансу	0,034	-0,108	> 0 Збільшення	-0,073

Платоспроможність підприємства визначається передусім величиною і маневруванням його робочого капіталу (РК), який часто порівнюють з кровоносною системою людини. Його наявність означає, що підприємство здатне погасити власні поточні борги і має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування. РК протягом звітного періоду зменшився (на 441 п.), але має достатнє значення і може бути надійним джерелом інвестування в розширення діяльності Товариства.

Аналіз фінансової стійкості характеризує структуру ресурсів (майна) підприємства і джерел їх фінансування. Фінансово стійке – це платоспроможне в часі підприємство з дотриманням балансу фінансової рівноваги між власними і залученими джерелами коштів, коли частка власного капіталу перевищує 50%, що дозволить швидше подолати несприятливі фінансові ситуації.

Зниження коефіцієнта автономії (незалежності) свідчать про зростання фінансової залежності підприємства від залучених коштів.

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

Одним із найважливіших відносних показників стійкості фінансового стану являється коефіцієнт забезпечення власними коштами. Протягом 2013 року він зменшився вдвічі і ледве

перевищує мінімальне позитивне значення, що свідчить про нестачу власного оборотного капіталу.

Рентабельність активів (прибуток на сумарний капітал). Визначає продуктивність усього капіталу (усіх ресурсів) підприємства, незалежно від джерел його походження. В останні роки цей показник від'ємний у зв'язку з отриманням збитків, що характеризує неефективність використання майна (ресурсів) підприємства.

Динаміка наведених показників свідчить про системні негативні зміни у складі показників платоспроможності, а в цілому констатуємо кризовий фінансовий стан Товариства. Тому для підтримання платіжної рівноваги воно змушене додатково залучати позикові кошти, що в цілому являється негативною тенденцією.

Оцінка (прогноз) ймовірності банкрутства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
Діагностичний аналіз				
Пн (поточна неплатоспроможність) = ПФІ (поточні фінансові інвестиції) + ГК (грошові кошти) - ПЗ (поточні зобов'язання)	$\Phi 1 (220 + P230 + P240 - P620)$	-2707	-3704	> 0 Збільшення

Діагностичний аналіз визначає рівень платоспроможності. Якщо підприємство має позитивне значення коефіцієнта поточної неплатоспроможності, то воно вважається цілком платоспроможним. В нашому випадку значне від'ємне значення поточної неплатоспроможності протягом року разом із недостатнім значенням коефіцієнтів ліквідності та заниженими показниками платоспроможності надає 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 спостерігається у ВАТ «Коростишівський кар'єр»). 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 сформувавши такі чинники: незадовільна структура балансу, від'ємне значення РК та неплатоспроможність Товариства, неефективність управління ресурсами, наявність критичної та надкритичної неплатоспроможності. Сукупність цих факторів свідчить про високий рівень ймовірності банкрутства Товариства.

Вважаю, що фінансовий стан Товариства набув ознак кризового, тобто господарюючий суб'єкт наближається до межі банкрутства, що викликає появу значних сумнівів щодо здатності його безперервної діяльності та ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.

II. Розкриття іншої допоміжної інформації згідно Вимог НКЦПФР

Оцінка вартості 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 31.12.13 в сумі 1423 тис. грн. (5143-3710-10).

СК Товариства складає 128 тис. грн. Отже, на кінець року його чисті активи перевищують СК на 1295 тис. грн. (1423-128). Це цілком відповідає вимогам ч.3 ст. 155

Цивільного кодексу України (із змінами та доповненнями, внесеними ЗУ № 980-IV 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». Оскільки вартість чистих активів Товариства перевищує розмір СК, у підприємства не виникає обов'язку зменшити розмір СК.

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 ЗУ «Про акціонерні товариства» у випадку наявності значних правочинів в звітному періоді. Ними згідно цього Закону вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 % 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 ПАТ «Коростишівський кар'єр» вартісним критерієм значного правочину протягом 2013 року є понад 467,4 тис. грн. Перевіркою наданих документів щодо здійснення значних правочинів встановлено, що в 2013 році керівництвом Товариства не вчинено жодного значного правочину без відома наглядової ради. Усі дозволи та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані у пов'язаному з фінансово-господарською діяльністю Товариства документообігу.

Стан корпоративного управління

Корпоративне управління товариства здійснюється згідно вимог чинного законодавства та Статуту, за яким сформовано кількісний склад органів управління товариства, а саме:

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. У 2013 році чергові загальні збори акціонерів проведені 24 квітня, тобто у термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства», на яких затверджено річний звіт та баланс Товариства; основні напрямки діяльності товариства; у зв'язку із закінченням терміну повноважень обрано новий склад наглядової ради та ревізійної комісії.

Позачергові збори акціонерів відбулися 01 листопада 2013 року, на яких прийнято рішення про дострокове припинення повноважень всього складу Наглядової ради на підставі заяв 3 її членів про їх бажання достроково припинити повноваження та ревізійної комісії та обрання нового складу цих органів.

2. Органи управління товариства:

- Наглядова рада (п.9.3 Статуту) обирається загальними зборами акціонерів в кількості 5-ти осіб строком на 3 роки 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 обирається загальними зборами акціонерів в кількості 3-х осіб і здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності товариства за результатами фінансового року.

- виконавчий колегіальний орган управління товариства – правління товариства із 3 осіб (п.9.4 Статуту) на чолі з головою правління, яке призначається наглядовою радою строком на 3 роки, 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 свідчили б про те, що підприємство не сприяє реалізації та не забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів не встановлено. ПАТ «Коростишівський кар'єр» забезпечує рівне ставлення до всіх акціонерів.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму згідно вимог МСА 240, аудитором ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства. Здійснюючи оцінку ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитором виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідає оціненим ризикам такого викривлення. Згідно отриманих на запити аудитора пояснень, як того вимагають МСА, ні керівництво, ні управлінський персонал, відповідальний за фінансову інформацію чи інші працівники не володіють інформацією щодо фактів шахрайства або підозри у шахрайстві, які можуть вплинути на діяльність Товариства. Виконуючи аналітичні процедури, спостереження та перевірку, аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності СГ, структуру його власності та корпоративного управління, джерела та способи фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аналіз одержаних даних ліг в основу висновку про відсутність пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною у фінансовій звітності інформацією. Також не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності підприємства за 2013 рік внаслідок шахрайства. Проте через властиві аудиту обмеження існує неминучий ризик того, що окремі суттєві викривлення ФЗ можна не виявити навіть тоді, коли аудит належно сплановано і виконано відповідно до МСА.

Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента

Протягом звітного періоду відбулися події, визначені ч. 1 ст. 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:

- рішенням загальних зборів акціонерів від 24 квітня 2013 року у зв'язку із закінченням терміну повноважень обрано новий склад Наглядової ради в кількості 5 осіб та ревізійної комісії в кількості 3 осіб строком на 3 роки;

- 24.10.13 емітентом отримані повідомлення від власників акцій про належність їм (набуття) значних пакетів акцій, тобто відбулася зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій. Так, право власності пакетом в розмірі понад 10 відсотків голосуючих акцій ПАТ «Коростишівський кар'єр» набуто 2 фізичними та 1 юридичною особою, а саме:

1. ТОВ «Алеф Істейт» (Місцезнаходження: вул. Глінки, буд. 1, м. Дніпропетровськ, Україна, 49000) пакет становить 165730 акцій або 45,2373 % голосуючих акцій;

2. Фізичною особою набуто право власності на пакет в кількості 55245 акцій, або 15,0796 %;

3. Іншою фізичною особою набуто право власності на пакет в кількості 55244 акції, що становить 15,0793%.

- згідно рішення позачергових зборів акціонерів 01 листопада 2013 року достроково припинено повноваження Наглядової ради, ревізійної комісії та правління і обрано новий склад цих органів. Рішенням новообраної Наглядової ради обрано головою правління Мороза Ігоря Євгенійовича особлива інформація розміщена 04.11.13);

- 12.11.13 емітентом отримані повідомлення від власника пакета 55245 акцій, або 15,0796 % про збільшення пакета акцій до 59533 акції, або 16,2500%;

- 21.11.13 емітентом отримані повідомлення від власника пакета 55244 акції або 15,0793 % про збільшення пакета акцій до 57218 акцій, або 15,6181 %;
- 11.12.13 емітентом отримано повідомлення від власника пакета 59533 акції, або 16,2500 % про збільшення пакета акцій до 62580 акцій, або 17,0817 %;
- 27.12.13 емітентом отримані повідомлення від власника пакета 62580 акцій, або 17,0817 % про збільшення пакета акцій до 66288 акцій, або 18,0938 %.

Особлива інформація щодо цих подій розміщена в загальнодоступній інформаційній базі даних НК ЦПФР згідно вимог та у терміни передбачені чинним законодавством.

III. Заключна частина

Мною виконанні процедури щодо перевірки достовірності статей РФЗ станом на 31 грудня 2013 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 достатню основу для аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора).

В процесі здійснення аудиторських процедур на предмет виявлення суттєвих невідповідностей між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю згідно вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» мною отримано достатню впевненість у відсутності таких невідповідностей.

За період з 01.01.2014 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку, інформація про наявність подій, які істотно вплинули б на фінансову звітність підприємства, аудитором не надавалась.

Під час проведення 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 за МСФЗ.

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, 6.74, кв.58 тел. (412) 22-34-67, (097)505-77-30, pafosnova@ukr.net

Незалежний аудитор



Н.В.Стасюк

(сертифікат серії А №001096 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2018 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».



У ЦЬОМУ ДОКУМЕНТІ НЕ ПРОВЕДЕНО,
ПРОШНУЮТЬСЯ НА СЕРВІСІ ПЕЧАТКОЮ
19 (додаток) ЦІЛІТЬ НАРКЕТИ