

10009, Україна, м. Житомир,  
вул. Лук'яненко, буд. 5  
тел./факс (0412) 48-25-69, 48-28-36



Код ЄДРПОУ 31133478  
р/р 26008015211226  
в Філії "Укресімбанку" м.  
Житомир  
МФО 311324

---

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКАУНТ"**

---

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України за №2429, рішення АПУ № 98 від 26.01.01р., дія свідоцтва продовжена за рішенням АПУ №224/3 від 23.12.2010 року до 23 грудня 2015 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням АПУ від 31.01.2013 року № 264/4

---

№60/3

22 квітня 2015 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**

**за 2014 рік**

м. Житомир

2015 рік

## 1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається власникам цінних паперів та керівництву Публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом та іншим користувачам згідно чинного законодавства України.

## 2. Вступний параграф

### 2.1. Основні відомості 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	від 11.12.2014, №1 288 120 0000 000237
Місце вчинення реєстраційної дії	Коростишівська райдержадміністрація, ДРСУ
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	26004196606; ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»; 380805
Основні види діяльності за КВЕД-2010: 08.11 23.70	Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного 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	1884, в т.ч.: ФО – 1881; ЮО – 3
Виписка з реєстру кодів ЦП (ISIN) від 24.07.14	UA 4000158455, ISIN UA0602171003 недійсний з 11.03.13
Середня чисельність працівників	8 осіб
Дата скликання зборів акціонерів в 2014 році	25 квітня 2014 року, 28 листопада 2014 року
Відповідальні посадові особи в 2014 році Голова правління Головний бухгалтер	Мороз Ігор Євгенійович (весь період) Ковальчук Людмила Михайлівна (весь період)

### 2.2. Опис обсягу аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудиторами ПАФ «Екаунт» проводилась перевірка фінансових звітів ПАТ «Коростишівський кар'єр» станом на 31.12.2014 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2014 рік (форма №4);
- Примітки, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо

створених П(С)БО на МСФЗ та містять стисле викладення облікових політик за МСФЗ та іншу роз'яснювальну інформацію.

### **Аудиторська перевірка проведена відповідно до Законів України:**

- «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (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-ХІV (далі – ЗУ № 996-ХІV);
- 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);
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та консультативних послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України (протокол засідання №229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року № 1358/20096;

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

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на забезпечення достатньої впевненості щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Звернення здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання звітності господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю з боку господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

**Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. В наказі про облікову політику ПАТ «Коростишівський кар'єр» наведена вимога, що облікова політика повинна відповідуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону ЗУ № 996-ХІV стосовно конкретному МСФЗ-МСБО та П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет надається МСФЗ.**

**Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними П(С)БО, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.**

Принципи та методи відображення господарських операцій визначаються Підприємством та висвітлені в наказі «Про облікову політику підприємства наказ № 119-1 від 26.12.12, дія якого продовжена на 2014 рік. Облікова політика підприємства у суттєвих аспектах базується на законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення Мінфіну. Так, розділом І цього наказу передбачено, що бухгалтерський облік ведеться за П(С)БО згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом МФУ №291 від 30.11.99 згідно з наказу Мінфіну від 09.12.2011 №1591) з трансформацією залишків на початок та на кінець звітності складеної за П(С)БО фінансової звітності ПАТ для приведення її у відповідність до МСФЗ-МСБО. Прийнята облікова політика в звітному періоді являється незмінною.

Інвентаризація майна та зобов'язань проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин). Прийнятою

підприємством обліковою політикою встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

#### **Основні засоби:**

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю

Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ. При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати пов'язані з придбанням вказаних активів.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 2500,00 грн.

Значення ліквідаційної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 «Дохід».

#### **Нематеріальні активи:**

При складанні фінансової звітності підприємство використовує той підхід для обліку нематеріальних активів, який відображений в МСБО 38.

Нематеріальний актив слід визнавати тоді і тільки тоді: якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний. За нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів, амортизацію слід починати нараховувати, коли цей актив стає придатним до використання, а припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

#### **Знецінення активів:**

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

#### **Оренда :**

Підприємство для розкриття інформації про орендарів і орендодавців та визначення відповідних облікових політик що їх слід застосовувати до угод про оренду використовує МСБО 17.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння, а саме коли оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди, строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається. Операційна оренда це будь-яка оренда, крім фінансової.

Класифікацію оренди здійснювати на початок оренди.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Нарухування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці щодо подібних активів, а амортизацію слід нараховувати відповідно до МСБО 16 та МСБО 38.

#### **Витрати на позики:**

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання, або до продажу капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді в якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

## **Запаси:**

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2

Запаси обліковуються по групах:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість визначається за фактичною собівартістю. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат.

Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по фактичній собівартості.

## **Резерв відпусток:**

В якості резерву підприємство визнає резерв відпусток, який формується в кінці року, виходячи із фонду оплати праці розрахункового оцінюючого коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попереднього звітного періоду з урахуванням поправки на інформацію звітного року.

## **Фінансові активи:**

До складу фінансових активів підприємство включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу згідно МСБО 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу підприємством продукції (товарів, послуг) або надання грошових коштів безпосередньому дебітору (крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат.

## **Визнання доходів та витрат:**

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не передбачено. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

## **Пов'язані особи:**

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи – члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

## **2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) товариства за даними останньої річної фінансової

звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

## **2.4. Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Нами здійснено аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що умовами договору не передбачено проведення поглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що в майбутньому податковою перевіркою можуть бути виявлені порушення.

Аудитом передбачено виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та включає оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, нами розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

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

## **2.5. Аудиторська думка**

### **2.5.1 Підстава для висловлення умовно - позитивної думки**

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки цей аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

- Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені аудитором товариства після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Застосувавши альтернативні аудиторські процедури в межах рівня суттєвості, підтверджуємо, що проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 01 грудня 2014 року;
- Товариством не розраховані відстрочені податкові активи (зобов'язання) згідно МСБО 12 «Податок на прибуток» на кінець звітного року.

- Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за винятком відсутності резерву сумнівних боргів;
- Товариство не створило резерв відпусток, який формується в кінці звітного року, виходячи із фонду оплати праці, розрахункового оцінюючого коефіцієнта згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

## 2.5. Аудиторська думка

*На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, повний комплект фінансової звітності надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан товариства на 31.12.2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається МСФЗ. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ та не суперечить статті 40 Закону України «Про цінні папери».*

*Згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер. Викладені вище зауваження та відхилення в цілому не створюють майновий та фінансовий стан підприємства. Валюту балансу в сумі 10598 тис. грн. та фінансовий результат (прибуток 1009 тис. грн.) підтверджує.*

*В ході перевірки ми не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.*

## 3. Інформація про активи, пасиви та фінансові результати по балансу

Станом на 31.12.14 в складеному згідно вимог МСФЗ-МСБО балансі Товариства достовірно відображені:

**3.1 Активи** у вигляді *необоротних активів* в сумі 3147 тис. грн. та *оборотних активів* в сумі 7451 тис. грн., що становить відповідно 29,7 % та 70,3 % від загальної вартості майна Товариства. На думку аудитора інформація за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Складовими активів являються:

- **нематеріальні активи** залишковою вартістю 436 тис. грн., первісною вартістю 454 тис. грн. та нарахованим прямолінійним методом (з врахуванням строку корисного використання) зносом 18 тис. грн. (придбані в 2014 році права користування ресурсами у вигляді спеціального дозволу на користування надрами, виданому Державною службою геології та надр України (для розробки Слобідського родовища площею 9 га по добуванню габро-лабрадориту). Згідно вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» їх визнано за фактичною собівартістю.
- **власні основні засоби** (далі – ОЗ) залишковою вартістю 2566 тис. грн., первісною вартістю 4698 тис. грн. та накопиченим зносом 2132 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності здійснюється за історичною вартістю, що прийнята в якості справедливої вартості об'єктів ОЗ. Ця вартість використана як доцільна собівартість і на дату переходу на МСФЗ. Аналітичний облік ОЗ ведеться в оборотно-сальдовій відомості обліку ОЗ за собівартістю придбання по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. Знос (амортизація) ОЗ нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання і відображається на 131 рахунку, де на дату балансу накопичено 2132 тис. грн. зносу, в т.ч. 103 тис. грн. – за 2014 рік.

За даними БО в 2014 році придбано ОЗ в сумі 2142 тис. грн., вибуло – 918 тис. грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. В процесі трансформації балансу за канонами МСФЗ станом на 31.12.2014 припинено визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 298 тис. грн., як таких, що не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому. Інформація про рух та стан ОЗ наведена в примітках до річної фінансової звітності достовірно.

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

- ступінь зношеності ОЗ, який становить 0,4538 або 45,38 % первісної вартості ОЗ;
  - коефіцієнт придатності ОЗ – 0,5462 % (54,62 %);
  - коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,6166 (61,66 %);
  - коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,2462 (24,62 %).
- *Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт придатності значно випереджає коефіцієнт вибуття ОЗ, що являється позитивною тенденцією і свідчить про інтенсивність оновлення дуже зношених ОЗ.*

★ *Звертаю увагу користувачів фінансової звітності на те, що підприємством не здійснювалась переоцінка ОЗ з метою визначення їх справедливої вартості, як того вимагають МСФЗ (див., наприклад, МСБО 16 “Основні засоби”, МСБО 38 “Нематеріальні активи”, МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість” та МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”).*

▪ **довгострокові фінансові інвестиції** в сумі 145 тис. грн., 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 19 підприємств за собівартістю 34.989,56 грн. Оскільки Товариство володіє частками та акціями менше 20 % СК практично всіх об'єктів інвестування, 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 цієї статті балансу у відповідності до вимог МСБО-28 в процесі переходу на МСФЗ (01.01.12) на підставі здійсненої інвентаризації припинено визнання частини довгострокових фінансових інвестицій та здійснена дооцінка решти, які відображені в трансформованому балансі. В 2014 році змін не було, тому на кінець року вони розкриті без змін.

➤ *Звертаю увагу користувачів фінансової звітності, що на кінець 2014 року всупереч вимогам МСБО 12 та П(С)БО 17 «Податок на прибуток» підприємством не розраховані тимчасові податкові різниці.*

▪ **запаси** в сумі 3697 тис. грн., які 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 обігосальдових відомостях за кожною одиницею БО запасів та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. 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, зменшився на 325 тис. грн., або на 8,1 %, але в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи товариства, і включає виробничі запаси в сумі 2364 тис. грн. та незавершене виробництво – 1333 тис. грн.

- **дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги в сумі 915 тис. грн.;
- **дебіторської заборгованості** за розрахунками з бюджетом – 816 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток - 203 тис. грн.;
- **дебіторська заборгованість** за виданими авансами – 58 тис. грн.;
- **інша поточна дебіторська заборгованість** – 1625 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. Під час проведення аудиту ми отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

➤ *Всупереч вимогам МСФЗ, П(С)БО-10 та рекомендаціям МФУ, викладеним в листі №31-04200-01-29/12137 від 07.07.04 про обов'язковість формування резерву сумнівних боргів, такий резерв за балансом Товариством не значиться, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітного періоду дорівнює поточній дебіторській заборгованості. На зауваження аудитора посадові особи Товариства запевнили, що створення резерву сумнівних боргів вважають недоцільним, оскільки заборгованості з терміном погашення понад 12 місяців немає та її із загальної суми боргів 915 тис. грн. 912,5 тис. грн., або 99,4 %, становить заборгованість одного постійного та надійного контрагента, тому резерв сумнівних боргів не формувався, а чиста реалізаційна вартість на кінець звітного періоду дорівнює поточній ДЗ.*

▪ **грошові кошти** в сумі 330 тис. грн., облік яких відображає кошти в касі Товариства та на поточних рахунках в банку, що можуть бути використані для здійснення господарських операцій. Товариством відкрито валютні рахунки в російських рублях, польських злотих, доларах США та в євро. Згідно наказу №5 від 09.01.07, дія якого продовжена на 2014 рік, ліміт залишку грошових коштів в касі підприємства встановлено в сумі 9939,00 грн. Відображені в ряд. 1165 балансу грошові кошти складаються з готівки в сумі 3 тис. грн., решта – 327 тис. грн. складають безготівкові кошти.



- **інші оборотні активи** в сумі 13 тис. грн. (дебетове сальдо по зобов'язаннях з ПДВ та по не підтверженому податковими накладними податковому кредиту).

**3.2 Пасиви** Аналіз даних балансу на кінець 2014 року свідчить, що в загальному обсязі джерел господарських засобів) в сумі 10598 тис. грн. переважають залучені кошти (кредитори) в сумі 5543 тис. грн., частка яких становить 52,3 %, частка власного капіталу в сумі 5055 тис. грн., або 47,7 %.

- **статутний капітал** (далі – СК) в сумі 2699 тис. грн. створений для забезпечення діяльності ПАТ (ВАТ) «Коростишівський кар'єр». СК в розмірі 2.699.235,00 грн., розподілений на 7 712 100 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна в *бездокументарній формі існування* підтверджений свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим НК ЦПФР за № 77/1/2014. Дата реєстрації випуску акцій 15 липня 2014 року, видане свідоцтво 26 грудня 2014 року.

Заявлений на дату балансу СК погашений повністю шляхом розміщення акцій чотирьох емісій:

1. Первинний СК виник протягом 1993 року під час приватизації майна підприємства як вартість шлісного майнового комплексу об'єкта приватизації (його розмір визначено згідно акта оцінки ЦМК, затвердженого начальником РВ ФДМУ по Житомирській області 25.06.1993 року) шляхом випуску 166 357 (сто шістдесят шість тисяч триста п'ятдесят сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. (1000,00 (одна тисяча) карбованців) кожна на загальну суму 1663,57 грн. (166 357 000 (сто шістдесят шість мільйонів триста п'ятдесят сім тисяч) карбованців). Розміщення акцій здійснено серед працівників Товариства та на спеціалізованому сертифікованому аукціоні таким чином: 72312 акцій покрито приватизаційними майновими сертифікатами (далі – ПМС), решта – 94045 акцій – сплачена грошовими коштами.

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».

2. На підставі рішення загальних зборів акціонерів від 25 березня 1995 року під час другої емісії акцій в 1995 році Товариством збільшено розмір СК на 54521,38 грн. шляхом зростання номінальної вартості 1 акції з 0,01 грн. до 0,35 грн., тобто в 35 разів. Заявлене збільшення СК відбулося за рахунок іншого додаткового капіталу, що виник внаслідок обов'язкової індексації ОЗ, проведеної станом на 01 січня 1995 року згідно вимог Постанови КМУ №34 від 17.01.1995 р. за індексами, визначеними Міністерством статистики на 01.10.1994 року. Із зовнішніх джерел додаткового надходження коштів не було. Міністерством фінансів України зареєстровано випуск 166357 простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 58.224,95 грн. (5 822 495 000 (п'ять мільярдів вісімсот двадцять два мільйони чотириста дев'яносто п'ять тисяч карбованців) згідно свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів від 05 січня 1995 року (реєстраційний № 3/1/95 – на дату балансу воно втратило чинність).

Згідно наказу РВ ФДМУ по Житомирській області від 22.05.1995 за №137-ЗП про завершення приватизації ВАТ «Коростишівський кар'єр» та уточненого плану розміщення 166357 акцій загальною номінальною вартістю 58.224,95 грн. станом на 22.05.1995 р. (після збільшення СК за рахунок обов'язкової індексації ОЗ) розміщення акцій завершено таким чином: вартість 72312 акцій в сумі 25.309,20 грн. покрито ПМС, решта – 94045 акцій вартістю 32.915,75 грн. сплачена грошовими коштами.

3. З метою залучення додаткових коштів для розширення фінансово-господарської діяльності Товариства згідно рішення загальних зборів акціонерів від 29 вересня 2001 року здійснено збільшення СК шляхом додаткового випуску 200 000 акцій ЗНВ 70.000,00 грн., які розміщено серед акціонерів товариства і сплачено лише грошовими коштами. Правила та вимоги додаткового випуску акцій згідно Закону України «Про цінні папери і фондову біржу» додержані. Порядок формування та змін статутного капіталу проведені з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства» та Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного фонду акціонерного товариства (у новій редакції), затвердженого рішенням ДКЦПФР від 16.10.2000 р. №158.

4. Для залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва загальними зборами акціонерів від 25 квітня 2014 року прийнято рішення про збільшення СК Товариства на 2.571.010,05 грн. шляхом приватного розміщення 7 345 743 простих іменних акцій існуючої номінальної вартості в бездокументарній формі існування серед акціонерів (інвесторів), які мають переважне право на придбання акцій, що пропонуються до розміщення, пропорційно частці належних їм простих іменних акцій у загальній кількості акцій. Розміщення акцій відбулося в 2 етапи: I (з 16.09 по 08.10.14) та II (з 09.10 по 31.10.14). В цей період, тобто з 09 вересня по 17 жовтня

Витрати відображені в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Отож,

- загальні витрати підприємства в сумі 8217 тис. грн. відображені у звітності за їх видами:
  - собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) – 4981 тис. грн. (60,6 %);
  - адміністративні витрати – 1401 тис. грн. (17,1 %);
  - витрати на збут - 36 тис. грн. (0,4 %);
  - інші операційні витрати – 1626 тис. грн. (19,8 %);
  - інші витрати – 173 тис. грн. (2,1 %).
- чистий прибуток ПАТ «Коростишівський кар'єр» за звітний період складає 1009 тис. грн. та зарахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2014 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 (надходження та видатки) за звітний період відображена в цілому достовірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає 572 тис. грн., від інвестиційної діяльності – (2924) тис. грн., від фінансової діяльності – 2571 тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх збільшення на 219 тис. грн., а з врахуванням впливу зміни валютних курсів в сумі 105 тис. грн. – на 324 тис. грн.

На дату балансу власний капітал товариства складає 5055 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 позитивні зміни в сумі 3632 тис. грн., які відбулися у власному капіталі товариства за 2014 рік внаслідок збільшення статутного капіталу в сумі 2571 тис. грн., отриманого в 2014 році прибутку в сумі 1009 тис. грн. та впливу інших коригувань в сумі 52 тис. грн.

#### **4. Аналіз показників фінансового стану ПАТ «Коростишівський кар'єр»**

Згідно Вимог до аудиторського висновку аудитор має підтвердити чи спростувати доречність застосування Товариством принципу безперервності діяльності підприємства, як фундаментального, при підготовці річної фінансової звітності. 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.

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2014 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2014 р. з врахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

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 1,34 рази, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець року є цілком задовільною.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

## Основні показники фінансового стану ПАТ «Коростишівський кар'єр»

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів
	Формула розрахунку показника	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}}{\text{короткострокові зобов'язання}}$	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непротрачені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}}{\text{короткострокова заборгованість}}$	$K3 = \frac{\text{Власні кошти} + \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}{\text{Власний капітал}}$	$K4 = \frac{\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{\text{Чистий прибуток підприємства}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
	2013 рік	0,0016	1,160	0,277	2,607	-0,108
	2014 рік	0,0595	1,344	0,477	1,096	0,128
	Відхилення (+/-)	+0,0579	+0,184	+0,200	-1,511	+0,236
	Відхилення (%)	5,79 %	18,4%	20,0%		

**Аналіз ліквідності підприємства** дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 134,4 % забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття в 2014 році зріс у порівнянні до рівня 2013 року з 116,0 % до 134,4 % (на 18,4 %), що свідчить про поліпшення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

**Показник абсолютної ліквідності** характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 5,95%, що свідчить про неможливість підприємства терміново погасити свої зобов'язання через відсутність достатньої кількості вільних фінансових ресурсів на банківському рахунку.

**Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства** характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

**Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)** показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і поточної, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 5299 тис. грн., а сума загальної заборгованості складає 5543 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2014 р. складає 47,7%, зріс за 2014 рік лише на 200 пунктів. Це зростання пояснюється збільшенням суми власного капіталу.

**Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування чи структури капіталу)** характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 1,096 при нормативному значенні до 1,0 з тенденцією до зменшення, він зменшився за останній рік на 1,511, тобто залежність підприємства від залучених засобів суттєво зменшилась, що безумовно є позитивною тенденцією.

Діяльність підприємства протягом звітного періоду (2014 рік) вперше за останні роки є прибутковою. При цьому рентабельність активів склала 12,8 %, рентабельність діяльності 17,1 %. У минулому році (2013 р.) ці показники внаслідок збитковості діяльності не розраховувались взагалі. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Всі показники фінансового стану характеризуються досить однозначно – всі вони мають тенденцію до поліпшення, що пов'язано із зростанням власного капіталу, в першу чергу внаслідок отриманого прибутку, що свідчить про ефективність господарювання. При цьому майже в 1,5 рази збільшились поточні зобов'язання підприємства. Але це є неминучим явищем при збільшенні доходів протягом 2014 року майже на порядок. Наведені показники станом на 31.12.2014 р. свідчать про поліпшення фінансового стану ПАТ «Коростишівський кар'єр», товариство значно посилило свою незалежність від залучених коштів, інвестиційна привабливість підприємства також поліпшилась.

*Сукупність цих факторів свідчить про невисокий ризик банкрутства товариства, що не повинно викликати значних сумнівів щодо здатності його безперервної діяльності та ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.*

## **5. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку**

### **5.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

Керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (рішення ДКЦПФР від 17.11.04 № 485) аудитором розрахована вартість чистих активів товариства. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства мається на увазі величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 5055 тис. грн.

Статутний капітал Товариства дорівнює скоригованому і складає 2699 тис. грн. Отже, станом на 31 грудня 2014 року чисті активи підприємства перевищують його СК на 2356 тис. грн.

*Це цілком відповідає 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 статутного капіталу, 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 статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації». Оскільки вартість чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, у підприємства не виникає обов'язку щодо зменшення розміру СК.*

### **5.2 Думка аудитора щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

Проаналізувавши надані до аудиторської перевірки документи, ми можемо зробити висновок, що визначена частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» інформація про події, які відбулися протягом звітного року і можуть суттєво вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів (особлива інформація) своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах що містять перевірену аудитом фінансову звітність»)

### 5.3. 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» № 514-VI від 17.09.2008 р. (із змінами та доповненнями) 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 річної фінансової звітності. Статутом Товариства передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними зборами акціонерів. Для ПАТ «Коростишівський кар'єр» вартісним критерієм значного правочину протягом 2014 року є понад 514,3 тис. грн. Перевіркою наданих документів щодо здійснення значних правочинів встановлено, що в 2014 році керівництвом Товариства не вчинено жодного значного правочину без відома наглядової ради.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 25 квітня 2014 року для залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва у 2014 році Товариством здійснено збільшення розміру статутного капіталу на загальну суму 2571010,05 грн. шляхом приватного розміщення<sup>47345743</sup> простих іменних акцій існуючої номінальної вартості 0,35 грн. кожна за рахунок додаткових грошових внесків акціонерів.

Дослідивши надані до аудиторської перевірки документи щодо виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2014 року Товариство не уклало інших значних правочинів та не має невиконаних значних правочинів станом на 31.12.2014 року.

### 5.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам чинного законодавства

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. У 2014 році чергові загальні збори акціонерів проведені 24 квітня, тобто у термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства», на яких затверджено річний звіт та баланс Товариства; розглянуто основні напрямки діяльності товариства, а також прийнято рішення про залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва шляхом збільшення розміру статутного капіталу Товариства у 2014 році. Позачергові загальні збори акціонерів, рішенням яких затверджено результати розміщення акцій додаткової емісії та внесено відповідні зміни до статуту Товариства, відбулися 28 листопада 2014 року.

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 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. Товариство забезпечує рівне ставлення до всіх акціонерів.

Розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Коростишівський кар'єр», вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

- керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

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

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

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Крім того, були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірка. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Коростишівський кар'єр» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

## **6. Основні відомості про аудиторську фірму**

6.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт». Код ЄДРПОУ 31133478.

6.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 224/3 від 23 грудня 2010 року по 23 грудня 2015 року.

6.3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 01.11.2012 року, Серія ААВ, № 083546. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

6.4. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за Рішенням АПУ від 31.01.2013 №264/4

6.5. Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 30.01.2014 року, № 288/3

6.6. Місцезнаходження: 10009, Україна, м. Житомир, вул. Лук'яненка, 5.

6.7. Телефон: (0412) 48-25-69, 48-28-36.

## **7. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту**

7.1. Договір про проведення аудиту № 60/3 від 03 березня 2015 року.

7.2. Аудит розпочато 03 березня 2015 року і закінчено 22 квітня 2015 року.

Директор ПП «Аудиторська фірма «Екаунт» Ошидюк Галина Терентіївна

(Сертифікат аудитора серії А № 004408

чинний до 30 листопада 2019 року)



23 квітня 2015 року



ПЕРЕВІРЕНО

Н.В. Стасюк

**Додаток 1**

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

**Підприємство** ПАТ "Коростишівський кар'єр"

**Територія** Україна, Коростишів

**Організаційно-правова форма господарювання** АТ

**Вид економічної діяльності** добування граніту

**Середня кількість працівників** 8 чол

**Адреса, телефон** вул. Червоних Партизанів 29, м. Коростишів,  
Житомирської обл.

**Одиниця виміру:** тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

**Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):**  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди

Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	00292445		
за КОАТУУ	1822510100		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	23.70		

v
---

**Б а л а н с (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2014 року**

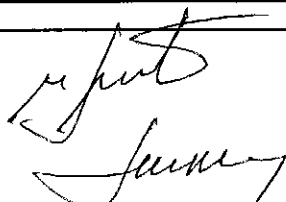
Актив	Форма №1 Код за ДКУД		1 801 001
	Код рядка	На початок звітного періода	На кінець звітного періода
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	0	436
первісна вартість	1001		454
накопичена амортизація	1002		18
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	682	2 566
первісна вартість	1011	3 474	4 698
знос	1012	2 792	2 132
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	145	145
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	12	
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>839</b>	<b>3 147</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4 022	3 697
Виробничі запаси	1101	1 575	2 364
Незавершене виробництво	1102	1 425	1 333
Готова продукція	1103	1 022	
Товари	1104		

Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25	915
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	20	58
з бюджетом	1135	66	816
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	203
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	151	1 625
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	330
Готівка	1166		3
Рахунки в банках	1167	6	327
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	14	10
Усього за розділом II	1195	4 304	7 451
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	5 143	10 598



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	128	2 699
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	136	136
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	90	90
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 069	2 130
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 423</b>	<b>5 055</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	10	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	10	
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	669	5 387
розрахунками з бюджетом	1620	45	99
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	53	48
розрахунками з оплати праці	1630	72	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	2 871	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3 710</b>	<b>5 543</b>
<b>V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 143</b>	<b>10 598</b>

Керівник



( Мороз І.Є. )

Головний бухгалтер

( Ковальчук Л.М. )



ПЕРЕВІРЕНО

*[Signature]*

Н.В. Стасюк

Продовження додатка 1

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
	2015	01	01
	00292445		

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. Фінансові результати

Стаття	Код ряд.	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 894	515
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 981	458
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	913	57
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	2 733	473
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	1 401	796
Витрати на збут	2150	36	
Інші операційні витрати	2180	1 626	413
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	583	0
збиток	2195	0	579
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	599	229
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		26
Інші витрати	2270	173	54
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		

*18*

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 009	0
збиток	2295	0	530
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 009	0
збиток	2355	0	530

### II Сукупний дохід

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1009</b>	<b>-530</b>

### III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код ряд.	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	660	373
Витрати на оплату праці	2505	183	363
Відрахування на соціальні заходи	2510	60	161
Амортизація	2515	131	79
Інші операційні витрати	2520	1 178	251
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 212</b>	<b>1 527</b>

### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код ряд.	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3 767 537	366 357
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3 767 537	366 357
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	0,2678	-1,4467
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	0,2678	-1,4467
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	0,0000	

Керівник \_\_\_\_\_  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

( Мороз І.Є. )  
( Ковальчук Л.М. )

І.Рух  
Надх  
Інш  
у п  
Інш  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Надх  
Інш  
Витра  
Тоз  
Пра  
Від  
Зоб  
Зобов  
Зобов  
Зобов  
Витра  
Витра  
Витра  
Витра  
Витра  
Інш  
Чист  
ІІ.Рух  
Надх  
фіна  
необ



ПЕРЕВІРЕНО

Н.В. Стасюк

Продовження додатка 1

Підприємство ПАТ "Коростишівський кар'єр"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
00292445		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2014 рік**

Стаття	Код	Код за ДКУД	
		1801004	1801004
		За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від :</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7499	609
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		30
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	85	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1820	3371
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	2611	929
Праці	3105	212	529
Відрахувань на соціальні заходи	3110	71	342
Зобов'язань з податків і зборів	3115	952	446
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	200	
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117		173
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	752	273
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	85	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	4901	1965
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>572</b>	<b>-201</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	8	244

<b>Надходження від отриманих:</b>			
Відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	2932	42
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-2924</b>	<b>202</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2571	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>2571</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>219</b>	<b>1</b>
Залишок коштів на початок року	3405	6	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	105	
Залишок коштів на кінець року	3415	330	6

Керівник

( Мороз І.Є. )

Головний бухгалтер

( Ковальчук Л.М. )

Залиш  
Кориг  
Залиш  
Витра  
Сума  
до бд  
закон  
Сума  
звезд  
Сума  
матер  
Змен  
акції  
Інші з  
Придб  
некон  
дочір  
Скори  
почат  
Чисти  
звітні  
Інший  
звітні  
Розпо  
Вилла  
Спрям  
зарес  
Відра  
капіта  
Внеск  
Внеск  
Погаш  
капіта  
Вилуч  
Викуп  
Переп  
(част  
Анулк  
(част  
Вилуч  
Інші з  
Разом  
Залиш

Керівн

Голов



ПЕРЕВІРЕНО

Продовження додатка 1

*[Signature]*  
Н.В. Стасюк

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
00292445		

**Звіт про власний капітал  
за 2014 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрит)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	128		136	90	1069			1423
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни	4090								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Скоригований залишок на початок року	4095	128		136	90	1069			1423
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1009			1009
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	2571							2571
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290					52			52
Разом змін в капіталі	4295	2571				1061			3632
Залишок на кінець року	4300	2699		136	90	2130			5055

Керівник

( Мороз І.Є. )

Головний бухгалтер

( Ковальчук Л.М. )



ПЕРЕВІРЕНО

"Екаунт"

Г.Т. Онищук

**ПРИМІТКИ  
ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
що закінчився 31 грудня 2014 року**

**ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**

**1. Загальна інформація**

Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (код ЄДРПОУ 00292445) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України 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».

На виконання вимог ЗУ «Про акціонерні товариства», керуючись рішенням загальних зборів акціонерів від 30 квітня 2012 року щодо приведення статусу ВАТ «Коростишівський кар'єр» у відповідність до вимог цього Закону шляхом перетворення його у публічне акціонерне товариство, на кінець 2012 року Товариство остаточно завершило процедуру перетворення на ПАТ. Державна реєстрація ПАТ «Коростишівський кар'єр» та його нової редакції Статуту, затвердженої цими ж зборами акціонерів, здійснена державним реєстратором Коростишівської райдержадміністрації 24.12.2012 р., № запису 1 288 105 0014 000237.

Основним видом діяльності ПАТ «Коростишівський кар'єр» є видобуток та обробка декоративного та будівельного каменю на ринку України, яку Товариство здійснює за наявності спеціального дозволу на користування надрами (Слобідське родовище габро-лабрадориту) №3297 від 15 грудня 2003 року строком на 10 років, чинного до 15 грудня 2013 року. Державною службою геології та надр України згідно наказу № 11 від 17.01.14 продовжено термін чинності дозволу на 20 років з 15 грудня 2013 року по 15 грудня 2033 року.

Юридична адреса: вул. Червоних партизанів, буд. 29, м. Коростишів, Житомирська обл., Україна, 12502.

Середня чисельність працівників складає 8 осіб. На дату балансу на підприємстві працює 8 осіб.

Функціональною валютою звітності є Українська гривня, яка, являючись національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводились підприємством при пов'язаних з ними обставинами протягом 2014 року, впливаючи на її діяльність. Попередня фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості в тисячах гривень, якщо по тексту не зазначено інше.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО). Фінансова звітність за 2012 рік була першою попередньою фінансовою звітністю, складеною за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) з частковим (ретроспективним) застосуванням вимог МСФЗ до сум та розкриттів за 2011 рік.

**2. Основи подання фінансової звітності**

Товариство остаточно зареєстроване як ПАТ тільки 24 грудня 2012 року, тому наказ про прийняття облікової політики у відповідності з вимогами МСФЗ підписаний керівником лише 26 грудня 2012 року, проте вперше підготувало та подало Фінансову звітність за МСФЗ за

2012 рік відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Оскільки залишки у фінансовій звітності товариства станом на 01.01.2012 року в процесі трансформації приведені у відповідність до вимог МСФЗ (з ретроспективним перерахунком залишків на 01.01.11 та 31.12.11), датою першого застосування МСФЗ вважаємо 01 січня 2012 року. Керуючись МСФЗ 1, ПАТ «Коростишівський кар'єр» обрало першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, розроблених Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно до роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Розділом I наказу про облікову політику від 26 грудня 2012 року передбачено, що в 2014 році 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. Трансформація фінансової звітності за 2014 рік здійснена з використанням даних трансформованої фінансової звітності за попередні звітні періоди (трансформаційних журналів, проводок та таблиць), оборотного балансу за 2014 рік, отриманих з бухгалтерських реєстрів даних аналітичного обліку та від структурних підрозділів необхідної аналітичної інформації шляхом внесення необхідних коригувань, переоцінки активів до справедливої вартості, проведення перекласифікації статей, тощо, з метою достовірного подання інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансову звітність за 2014 рік за П(С)БО та МСФЗ підготовлено із застосуванням принципу подальшого безперервного функціонування підприємства, як фундаментального, що передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань.

Нижче надані пояснення, як трансформація фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ вплинула на фінансовий стан Товариства, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності станом на 31 грудня 2014 року:

- ★ Припинено визнання (списано) повністю зношені ОЗ первісною вартістю 298,0 тис. грн., як такі, що не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому;
- ★ Для забезпечення зіставності звітних даних за ряд періодів застосовувався один і той же метод визначення собівартості запасів, як того вимагає МСБО-2 «Запаси». Згідно МСБО 2 не визнаються малоцінні та швидкозношувані предмети, тому МШП в сумі 25,0 тис. грн. перекласифіковано з 22 на 20 рахунок.
- ★ Відображені в II розділі активу балансу за П(С)БО витрати майбутніх періодів в сумі 1333 тис. грн. вигляді вартості ліцензії та витрат на розробку родовища, тощо, перекласифіковано на суми поточних та непоточних активів та включено до складу відповідних розділів активу балансу (на незавершене виробництво).
- ★ Визнано дохід від списання кредиторської заборгованості в сумі 37 тис. грн., по якій на кінець 2014 року минув строк позовної давності;
- ★ Оскільки на кінець 2014 року відсутні тимчасові податкові різниці, розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань) не здійснювався, а нараховані раніше балансовим методом згідно вимог МСФЗ 12 відстрочені податкові активи в сумі 12,0 тис. грн. сторновано в кореспонденції з нерозподіленим прибутком.

Перехід від національних П(С)БО на МСФЗ на звіт про рух грошових коштів не вплинув.

### **3. Прийняття нових та переглянуті стандарти**

**Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації. Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.**

*МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди робітникам» (у новій редакції).*



Рада по МСФЗ випустила декілька поправок до МСФЗ (IAS) 19. Ці поправки або фундаментально змінюють (наприклад, виключення механізму коридору та поняття доходності активів плану, яка очікується), або роз'яснюють чи змінюють визначення. Поправка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013 року та після цієї дати. Поправка не вплинула на фінансовий стан, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

#### *МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості».*

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить зміни в те, коли Товариство зобов'язане використовувати справедливу вартість, а надає вказівки відносно оцінки справедливої вартості відповідно до МСФЗ, коли використання справедливої вартості вимагається або не заперечується. Стандарт вступив в дію для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013 року та після цієї дати. Поправка не вплинула на фінансове положення та фінансові результати діяльності Товариства за 2014 рік.

#### *Поправки до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань».*

Поправки дають роз'яснення щодо поняття «у теперішній час мають юридичне право, яке закріплене, на здійснення взаємозаліку». Поправка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2014 року та не вплине на фінансовий стан та фінансовий результат Товариства.

#### **Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності.**

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату подання фінансової звітності Товариства. Товариства мають намір використовувати ці стандарти з дати їх вступу в дію.

#### *МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»*

МСФЗ (IFRS) 9 використовується по відношенню до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань. Обов'язкове використання інших норм МСФЗ (IFRS) було перенесено на 1 січня 2015 року. Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми у фінансовій звітності у поєднанні з іншими етапами проекту після їх публікації.

### **4. Основні принципи облікової політики**

#### **Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Складання консолідованої фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівного персоналу підприємства застосування певних суджень та бухгалтерських оцінок, які впливають на подані суми активів та зобов'язань, а також розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань на звітну дату. Хоча такі оцінки ґрунтуються на всій наявній у керівного персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнитися від цих оцінок. Галузі, де такі судження є особливо важливими, галузі, що характеризуються підвищеною складністю, та галузі, де припущення та розрахунки мають суттєве значення для фінансової звітності за МСФЗ, особливо консолідованої наприклад, визнання суми резервів сумнівних боргів та знецінення запасів, визначення торгової та іншої дебіторської заборгованості, інвестиційної нерухомості, тощо.

#### **Основні засоби**

Згідно МСБО-16 об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами на придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення

активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це первинна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизацію основних засобів нараховувати з дати придбання об'єкта за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання (прямолінійним методом) і відображати у складі прибутку або збитку. За земельними ділянками амортизація не нараховується. З метою наближення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві класифікацію ОЗ та мінімально допустимі строки корисного використання об'єктів основних засобів встановити згідно ст.145 Податкового кодексу України:

- будівлі – 20 років;
- споруди – 15 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – 5 років;
- інформаційно-обчислювальне обладнання – 2 роки;
- інструменти, прилади, інвентар – 4 роки;
- офісні меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 5 років.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

### **Знецінення матеріальних активів**

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних активів на кожну звітну дату. У випадку виявлення будь-яких таких чинників розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу не був відображений збиток від знецінення в попередні роки.

### **Необоротні активи, які утримуються для продажу**

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за

вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

**Фінансові активи, доступні для продажу.** До фінансових активів доступних для продажу підприємство відносить інвестиції в акції, частки. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються безпосередньо у власному капіталі з відображенням у звіті про сукупні доходи.

**Фінансові активи, утримувані до погашення.**

До фінансових активів, утримуваних до погашення Товариство відносить облігації та векселі, якщо має реальний намір та здатність утримувати їх до погашення. Після первісного визнання підприємство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

**Інвестиції в асоційовані підприємства.** Інвестиції в асоційовані підприємства, щодо яких підприємство має суттєвий вплив, але не здійснює контроль (від 20 до 50 % голосів) відображено за методом участі в капіталі. Залишки вказаних фінансових активів у звітності підприємства відсутні.

**Грошові кошти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, які можуть бути використані для здійснення господарських операцій.

**Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

**Витрати на позики**

Позики товариство не одержувало, тому витрати не визнавало.

**Забезпечення та резерви.**

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або потенційне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

**Запаси**

Запаси визнаються, оцінюються та відображаються в обліку та звітності з дотриманням вимог МСБО-2. За одиницю запасів вважається конкретне найменування товару чи інших запасів. Транспортно-заготівельні витрати узагальнювати на окремому субрахунку з щомісячним розподілом між залишком запасів та реалізованими запасами. Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю.

Оцінка запасів, матеріалів при відпуску у виробництво та продаж здійснюється за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів. Запасів, одержаних підприємством безоплатно, не було. У цілях класифікації активів тривалістю операційного циклу вважається 3 місяці.

Інвентаризація запасів та товарів здійснена під час проведення загальної інвентаризації майна перед складанням річної фінансової звітності на підставі наказу №23 від 28.11.14 станом на 01 грудня 2014 року. Під час інвентаризації частину запасів, які не принесуть економічних вигід в майбутньому, комісією визнано неліквідними і рекомендовано оприбуткувати як брекцію.

**Передплати постачальникам**

Передплати постачальникам відображаються за собівартістю.

**Виплати працівникам. План з встановленими внесками.** Товариство сплачує встановлені чиним законодавством внески в фонди пенсійного та соціального страхування на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та включаються у витрати під час визнання відповідних зобов'язань по сплаті цих внесків.

**Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядатиметься

на кінець кожного звітного періоду і зменшуватиметься, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більша не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

#### **Поточний та відстрочений податки за період**

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

#### **Визнання доходів**

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої (ринкової) вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

#### **Надання послуг (доходи)**

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

### **5. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках**

#### **Істотні судження в процесі застосування облікової політики.**

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

**Основні джерела невизначеності оцінок** - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### **Строки корисного використання основних засобів**

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

### **6. Пов'язані сторони**

Пов'язані особи ПАТ «Коростишівський кар'єр» це 3 акціонери, що володіють пакетом акцій більше 10% статутного капіталу – 7 058 895 простих іменних акцій, що складає в сукупності частку у статутному капіталі 91,530 %, в т.ч. 1 акціонер – це юридична особа-резидент, яка володіє 3 974 054 голосуючих акцій, або 49,196 %. Протягом 2014 року Товариство не здійснювало операцій з придбання та продажу із зазначеними пов'язаними особами. Управлінський персонал підприємства не отримував ніяких винагород, окрім плати в межах трудових відносин відповідно до трудового законодавства та штатного розкладу.

## 7. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації відображена у фінансовій звітності за 2014 рік таким чином:

Види доходів	Сума, тис. грн.
чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5894
інші операційні доходи	2733
інші доходи	599
<b>Всього</b>	<b>9226</b>

## 8. Собівартість реалізації, витрати

а) Собівартість реалізації у фінансовій звітності за 2014 рік була подана наступним чином:

Види витрат	Сума, тис. грн.
• собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	4981
• адміністративні витрати	1401
• інші операційні витрати	1626
• інші витрати	173
• податок на прибуток	0
<b>Всього</b>	<b>8181</b>

б) Витрати за економічною класифікацією у фінансовій звітності за 2014 рік були подані таким чином:

Види витрат	Сума, тис. грн.
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	660
Витрати на оплату праці	183
Відрахування на соціальні заходи	60
Амортизація	131
Інші операційні витрати	1178
<b>Всього</b>	<b>2212</b>

## 9. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2014 року основні засоби Товариства подані таким чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Сума, тис. грн.
<b>Первісна вартість на початок звітного року</b>	<b>2354</b>	<b>1056</b>	<b>64</b>		<b>3474</b>
Придбано основних засобів	320	1822			2142
Вибуло		905	13		918
<b>Первісна вартість на кінець звітного періоду</b>	<b>2674</b>	<b>1973</b>	<b>51</b>		<b>4698</b>
Накопичений знос на початок звітного року	1886	885	21		2792
Нарахований знос за звітний період	46	54	3		103
Вибуло зносу		753	10		763
<b>Амортизація на кінець звітного періоду</b>	<b>1932</b>	<b>186</b>	<b>14</b>		<b>2132</b>
<b>Балансова вартість на</b>	<b>742</b>	<b>1787</b>	<b>37</b>		<b>2566</b>

кінець звітнього періоду

Станом на 31 грудня 2014 року основні засоби (ОЗ), призначені до продажу відсутні. ОЗ, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності та передані у заставу станом на 31.12.2014 р. відсутні. У власності підприємства відсутня нерухомість (окремі будівлі, частина адміністративного корпусу), що надається в операційну оренду для отримання доходу, тому при здійсненні трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ станом на 01.01.2014 та на звітну дату об'єкти інвестиційної нерухомості не визнавались. ОЗ подані у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням зносу. Оцінка ОЗ до справедливої вартості не здійснювалась.

## 10. Запаси

Запаси Товариства у фінансовій звітності за 2014 рік подані наступним чином:

Запаси	Сума, тис. грн.
Сировина і матеріали	2292
Паливно-мастильні матеріали	2
Будівельні матеріали	3
Запасні частини	67
Незавершене виробництво	1333
<b>Всього</b>	<b>3697</b>

В 2014 році Товариством дооцінка/уцінка запасів не здійснювалась.

## 11. Акціонерний капітал

Заявлений на дату балансу СК в сумі 2.699.235,00 грн. погашений шляхом розміщення акцій чотирьох емісій:

1. Первинний СК виник протягом 1993 року під час приватизації майна підприємства як вартість цілісного майнового комплексу об'єкта приватизації (його розмір визначено згідно акта оцінки ЦМК, затвердженого начальником РВ ФДМУ по Житомирській області 25.06.1993 року) шляхом випуску 166 357 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна на загальну суму 1663,57 грн.

2. На підставі рішення загальних зборів акціонерів від 25 березня 1995 року під час другої емісії акцій в 1995 році Товариством збільшено розмір СК на 54521,38 грн. шляхом зростання номінальної вартості 1 акції з 0,01 грн. до 0,35 грн., тобто в 35 разів. Заявлене збільшення СК відбулося за рахунок іншого додаткового капіталу, що виник внаслідок обов'язкової індексації ОЗ, проведеної станом на 01 січня 1995 року згідно вимог Постанови КМУ №34 від 17.01.1995 р. за індексами, визначеними Міністерством статистики на 01.10.1994 року. Із зовнішніх джерел додаткового надходження коштів не було.

Згідно наказу РВ ФДМУ по Житомирській області від 22.05.1995 за №137-ЗП про завершення приватизації ВАТ «Коростишівський кар'єр» та уточненого плану розміщення 166357 акцій загальною номінальною вартістю 58.224,95 грн. станом на 22.05.1995 р. (після збільшення СК за рахунок обов'язкової індексації ОЗ) розміщення акцій завершено таким чином: вартість 72312 акцій в сумі 25.309,20 грн. покрито ПМС, решта – 94045 акцій вартістю 32.915,75 грн. сплачена грошовими коштами.

3. З метою залучення додаткових коштів для розширення фінансово-господарської діяльності Товариства згідно рішення загальних зборів акціонерів від 29 вересня 2001 року здійснено збільшення СК шляхом додаткового випуску 200 000 акцій ЗНВ 70.000,00 грн., які розміщено серед акціонерів товариства і сплачено лише грошовими коштами.

4. Для залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва загальними зборами акціонерів від 25 квітня 2014 року прийнято рішення про збільшення СК Товариства на 2.571.010,05 грн. шляхом приватного розміщення 7 345 743 простих іменних акцій існуючої номінальної вартості в бездокументарній формі існування серед акціонерів (інвесторів), які мають переважне право на придбання акцій, що пропонуються до розміщення, пропорційно частці належних їм простих іменних акцій у загальній кількості акцій. Розміщення акцій

## 12. Позики

Протягом 2014 року Товариство не користувалось банківськими кредитами, однак мало зобов'язання по позиках у вигляді поворотної фінансової допомоги в сумі 2870,6 тис. грн., яка обліковується та відображена в балансі у складі інших поточних зобов'язань. Вона надана ТОВ «Сі-Аль» згідно договору б/н від 29.08.13 (в сумі 2298 тис. грн.) та акціонером Товариства Вороним В.С. (573 тис. грн.). Станом на 31.12.2014 року ці позики у вигляді поворотної фінансової допомоги повністю погашені.

## 13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2014 року структура торговельної та іншої дебіторської заборгованості за строками непогашення у фінансовій звітності за 2014 рік була подана таким чином:

Види дебіторської заборгованості	Всього на кінець року	В т.ч. за строками непогашення		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	915	915		
Інша поточна дебіторська заборгованість	2499	2438	61	

У зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості лише 3 покупців та замовників станом на 31.12.14, причому з терміном погашення до 12 місяців та й із загальної суми боргів 915 тис. грн. 912,5 тис. грн., або 99,4 %, становить заборгованість одного постійного та надійного контрагента, тому резерв сумнівних боргів не формувався.

## 14. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2014 року торговельна та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності за 2014 рік була подана таким чином:

Кредиторська заборгованість	Сума, тис. грн.
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	5387
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	99
Кредиторська заборгованість по страхуванню	48
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	9
Інша кредиторська заборгованість	
<b>Всього</b>	<b>5543</b>

## 15. Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не представлена, оскільки за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року Товариством виділено 1 господарський сегмент, інші операційні сегменти відсутні.

## 16. Умовні та контрактні зобов'язання

### Операційне середовище

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

### Оподаткування, юридичні питання

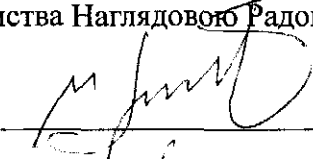
У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх

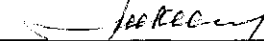
податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

### 17. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2014 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, не відбувалося.

Ця фінансова звітність за 2014 рік, була затверджена керівництвом до надання Зборам Акціонерів Товариства Наглядовою Радою 21 лютого 2015 року.

Голова правління  Мороз І.С.

Головний бухгалтер  Ковальчук Л.М.





**Приватне підприємство -  
Аудиторська фірма «Екаунт»**

Пронумеровано та  
пронумеровано

31 аркушів, прописом

Григоренко Олександр  
аркушів.

підпис

М.П. Григоренко Оніщук Г.Т.