

10008, Україна, м. Житомир,
Новий бульвар, буд. 9, оф. 1
тел./факс (0412) 42-14-96, 42-14-97



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 згідно рішення АПУ №316/3 від 29.10.2015 року до 29 жовтня 2020 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням АПУ від 31.01.2013 року № 264/4

№ 29

02 березня 2015 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

за 2015 рік

м. Житомир

2016 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
Середня чисельність працівників	8 осіб
Дата скликання зборів акціонерів в 2015 році	28 квітня 2015 року
Відповідальні посадові особи в 2015 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

ПАФ «Екаунт» проводилась перевірка фінансових звітів ПАТ «Коростишівський кар'єр» станом на 31.12.2015 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (форма №4);
- Примітки, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ та містять стисле викладення облікових політик за МСФЗ та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до Законів України:

- Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (із змінами та доповненнями в Законі України №140-У від 14.09.06);
- Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV та 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 інших 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 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 інші питання з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- Рекомендації про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням МСР №2826 від 03 грудня 2013 року.
- Інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – Нормативні акти) та діяльність учасників фондового ринку, а також аудиторську практику.

З метою отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази» під час аудиту були виконані всі необхідні процедури. В процесі їх виконання ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використана як аудиторські докази, які за своєю природою являються сукупними і необхідні для обґрунтування аудиторської думки та звіту.

У своїй роботі аудитором використовувався принцип вибіркової перевірки, під час якої до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достовірних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Крім того, здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних впродовж періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитором розглянуто заходи внутрішнього контролю щодо 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 господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

В наказі №1 від 02 січня 2015 року «Про облікову політику ПАТ «Коростишівський кар'єр» вказана вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону України №996-XIV і кожному конкретному МСФЗ-МСБО та П(С)БО. При наявності суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ. Фінансова звітність підприємства для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними П(С)БО, для інших цілей – у форматі, передбаченому МСФЗ. Надана для аудиту фінансова звітність Товариства відповідає згідно вимог МСФЗ.

Принципи та методи відображення господарських операцій визначаються підприємством і зафіксовані та висвітлені у власній обліковій політиці, яка у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Так, розділом I цього наказу передбачено, що бухгалтерський облік ведеться за П(С)БО згідно чинного Закону України про бухгалтерський облік, затвердженого наказом МФУ №291 від 30.11.99 (у редакції наказу МФУ від 09.12.2011 №1591) з трансформацією залишків на початок та на кінець звітного періоду, складеної за П(С)БО фінансової звітності ПАТ для приведення її у відповідність до вимог МСФЗ-МСБО. Прийняті впродовж 2015 року зміни облікової політики оформлені окремими наказами і відповідно були викликані кадровими змінами та стосувались загально-організаційних питань.

Згідно власної облікової політики інвентаризація майна та зобов'язань Товариства проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин). Ми не спостерігали за щорічною інвентаризацією наявних активів та зобов'язань у звітному періоді, оскільки вона передувала запрошенню нас аудиторами підприємства і була виконана згідно наказу № 42 від 16.11.15 станом на 01 грудня 2015 року. За даними протоколу засідання

...очої інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів ... нестач та надлишків не встановлено.

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

Основні засоби:

... підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних ... відображений в МСБО 16.

... об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 ... вважається за його справедливою вартістю.

... справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість, яка є ... собівартістю за МСФЗ, починаючи з дати переходу на МСФЗ. При придбанні основні засоби ... вважається за первісною вартістю, що дорівнює витратам, пов'язаним з придбанням цих активів.

... максимальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів з 01.01.15 ... 2500,00 грн., а з 01.09.15 – 6000,00 грн.

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

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

... При продажі об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у товар за їх балансовою ... 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 ... вигоди, які відносяться до активу, будуть надходити та собівартість активу можна ... оцінити.

... Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

... Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

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

Знецінення активів:

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

... протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за ... зв'язанням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

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

... 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 ... політик що їх слід застосовувати до угод про оренду використовує МСБО 17.

... Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо ... а саме коли оренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди, ... оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право ... 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 ... лінійній основі протягом строку оренди. Нарухування амортизації на орендовані активи, що ... зуватися, відповідає стандартній політиці щодо подібних активів, а амортизацію слід ... зувати відповідно до МСБО 16 та МСБО 38.

Витрати на позики:

... Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом ... зувати, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового ...

або до продажу капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати відносяться на витрати в тому звітному періоді в якому вони були понесені. Витрати відносяться з відсотків та інших витрат, понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

Запаси:

Відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2. Запаси обліковуються

Виробництво:

Виробництво;

Готові товари:

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

Виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по собівартості.

Резерв відпусток:

Вартість резерву відпусток підприємство визнає резерв відпусток, який формується в кінці року, виходячи з вартості праці розрахункового оцінюючого коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з вартості праці звітного періоду з урахуванням поправки на інформацію звітного року.

Фінансові активи:

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

Визнання доходів та витрат:

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що в майбутньому відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно

визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від контролю значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання доходів МСБО 18.

Умови визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не включають витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Пов'язані особи:

Відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними з Підприємством є:

1. 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% підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

2. Членом відповідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

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

4. Відносинах 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,

...звітський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; виконання значних операцій (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»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та іншими документами до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту; невідповідності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора».

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 методів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають вимогам МСА.

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

24. Відповідальність аудитора

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

Зв'язку з тим, що умовами договору не передбачено проведення поглибленого аналізу якості бухгалтерського обліку, аудитором не виключається, що в майбутньому податковою перевіркою можуть бути виявлені порушення.

Аудитором передбачено виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, які можуть бути розкриті у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Зв'язку з цим, нами розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

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

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

25. Аудиторська думка

25.1 Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Висловлення аудиторського висновку щодо фінансової звітності регламентується МСА №700 «Висловлення думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Використовуючи наявність підстав для висловлення модифікованої думки, цей аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки була виконана аудитором Товариства після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації. Застосувавши альтернативні аудиторські процедури в межах рівня суттєвості, аудитор вважає, що проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 01 грудня 2015 року;

... оцінка реальності дебіторської заборгованості цілому відповідає МСБО 39 «Визнання та оцінка», за винятком відсутності резерву сумнівних боргів; резерв відпусток, який формується в кінці звітного року, виходячи із фонду оцінюючого коефіцієнта згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні активи».

Додаткова думка

... аудитор, за винятком можливого впливу питань, зазначених в додатку до звітності для висловлення умовно-позитивної думки», повний комплект звітності надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності Товариства для підготовки фінансових звітів, визначається МСФЗ. Політика підприємства, яка відображає принципи та методи обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає МСФЗ та не суперечить статті 40 Закону України «Про цінні

... МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та методи формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер. Зазначені вище зауваження та відхилення в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства. Валюту балансу в сумі 9144 тис. грн. та фінансовий результат (прибуток 466 тис. грн.) підтверджую.

... перевірки аудитором не отримано свідчень щодо існування загрози фінансовій стабільності Товариства.

Інформація про активи, пасиви та фінансові результати по балансу

Станом на 31.12.15 в складеному згідно вимог МСФЗ-МСБО балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства відображені ресурси в сумі 9144 тис. грн., які порівняно з минулим роком зменшилися на 454 тис. грн., або на 13,7 % внаслідок зменшення таких складових активу балансу, як основних засобів на 208 тис. грн., всіх видів дебіторської заборгованості на загальну суму 100 тис. грн. та грошових коштів в сумі 312 тис. грн. при одночасному зростанні залишків запасів.

... оборотних активів в сумі 2952 тис. грн. та оборотних активів в сумі 6192 тис. грн. становить відповідно 32,3 % та 67,7 % від загальної вартості майна Товариства. На думку Товариства за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року розкрита відповідно до вимог МСФЗ фінансової звітності. Складовими активів являються:

... активів залишковою вартістю 459 тис. грн., первісною вартістю 504 тис. грн. та амортизаційним методом (з врахуванням строку корисного використання) зносом 45 тис. грн. у вигляді права користування ресурсами вартістю 407 тис. грн. у вигляді спеціального дозволу на користування надрами, виданому Державною службою геології та надр України (для видобування родовища площею 9 га по добуванню габро-лабрадориту) та права на об'єкти нерухомості, що надійшли в 2015 році). Згідно вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» їх вартість оцінюється собівартістю.

... засоби (далі – ОЗ) залишковою вартістю 2358 тис. грн., первісною вартістю 4754 тис. грн. та амортизаційним зносом 2396 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності здійснюється за методом, що прийнята в якості справедливої вартості об'єктів ОЗ і використана як доцільна для переходу на МСФЗ так і на дату балансу. Аналітичний облік ОЗ ведеться в спеціальному відомості обліку ОЗ за собівартістю придбання по інвентарних об'єктах, згідно вимог податкового законодавства. Знос (амортизація) ОЗ нараховується методом з врахуванням строку корисного використання і відображається на 131 рахунок, за яким накопичено 2396 тис. грн. зносу, в т.ч. 283 тис. грн. – за 2015 рік.

За даними БО в 2015 році придбано ОЗ вартістю 75 тис. грн., вибуло – 19 тис грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. В процесі трансформації балансу за канонами МСФЗ станом на 31.12.2015 припинено визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 2 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 розраховуємо такі показники:

- ступінь зношеності ОЗ, який становить 0,504 або 50,4 % первісної вартості ОЗ;
 - коефіцієнт придатності ОЗ – 0,496 (49,6 %);
 - коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,016 (1,6 %);
 - коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,004 (0,4 %).
- *Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт придбання значно випереджає коефіцієнт вибуття ОЗ, що являється позитивною тенденцією і свідчить про інтенсивність оновлення 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 (ДФІ)** в сумі 135 тис. грн., які обліковуються на 141 рахунок за методом участі у капіталі інших підприємств у вигляді грошових та майнових внесків, а також придбаних товариством акцій в статутний капітал 19 підприємств. Оскільки Товариство володіє частками та акціями менше 20 % СК практично всіх об'єктів інвестування, в цілях звітності за МСФЗ Товариство 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 2015 році реалізовано ДФІ 1 об'єкта інвестування, тому на кінець року залишились розкриті із відповідними змінами.

▪ **запаси** в сумі 4540 тис. грн., які згідно МСБО 2 «Запаси» визнаються Товариством фінансовими активами і оприбутковуються по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних постачальників та внутрішніх складських накладних) за фактичною об'єктивною вартістю. Їх аналітичний облік ведеться в обігово-сальдових 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, зріс на 843 тис. грн., або на 18%, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи Товариства, і включає виробничі запаси в сумі 3205 тис. грн. та завершене виробництво – 1335 тис. грн.

▪ **дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги в сумі 677 тис. грн.;

▪ **дебіторська заборгованість** за розрахунками з бюджетом – 474 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток – 3 тис. грн.;

▪ **дебіторська заборгованість** за виданими авансами – 26 тис. грн.;

▪ **інша поточна дебіторська заборгованість** – 457 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 №31-04200-01-12137 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 й із загальної суми боргів 677 тис. грн. 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 18 тис. грн., облік яких відображає кошти в касі Товариства та на поточних рахунках в банках, 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 2015 рік, ліміт залишку грошових коштів в касі підприємства встановлено в сумі 9939,00 грн.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік встановлено, що він складений на основі перетвореного 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 (348) тис. грн., від інвестиційної діяльності – (2) тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх зменшення на (350) тис. грн., а з врахуванням впливу зміни валютних курсів в сумі 38 тис. грн. – на (312) тис. грн.

3.2 Пасивні Аналіз даних балансу на кінець 2015 року свідчить, що в загальному обсязі джерел господарських засобів) в сумі 9144 тис. грн. переважають власні кошти в сумі 5523 тис. грн., частка яких становить 60,4 %, частка залученого капіталу (кредитори) в сумі 3621 тис. грн. складає 39,6 %.

■ **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, засвідчений 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:

■ Первинний СК виник в 1993 році під час приватизації майна підприємства як вартість цілісного державного комплексу об'єкта приватизації (його розмір визначено згідно акта оцінки ЦМК, засвідченого 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 членів Товариства та на спеціалізованому сертифікованому аукціоні таким чином: 72312 акцій – розміщено 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 «Будматеріали» у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Закону України «Про приватизацію державних підприємств» та Постанови КМУ № 686 від 07.12.1992 «Про затвердження порядку створення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства».

■ На підставі рішення загальних зборів акціонерів від 25 березня 1995 року під час другої емісії акцій 1995 році Товариством збільшено розмір СК на 54521,38 грн. шляхом зростання номінальної вартості акцій 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 шістдесят дев'яносто п'ять тисяч карбованців) згідно свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів від 15 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 26 199,20 грн. покрито ПМС, решта – 94045 акцій вартістю 32.915,75 грн. сплачена грошовими коштами.

■ З метою залучення додаткових коштів для розширення фінансово-господарської діяльності підприємства 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 підприємства 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 фонду проведено 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.

■ 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 з 09 вересня по 17 жовтня 2014 року, під час якого в рахунок оплати придбаних акцій додаткової емісії від акціонерів (інвесторів) на поточний рахунок підприємства надійшли кошти в сумі 2571010,05 грн. (030948,15+540062,90), що підтверджено наданими Товариством для аудиту первинними документами та довідкою про надходження грошових коштів на поточний рахунок ПАТ «Коростишівський кар'єр» в оплату акцій від 29.10.14 (вих. № 4115). Це дає підстави констатувати факт 100%-ної сплати вартості акцій додаткової емісії в сумі 2 571 010,05 грн. на дату закінчення розміщення акцій (31 жовтня 2014 року).

Отже, заявлений СК становить 2.699.235,00 грн., сплачений – 2.699.235,00 грн., в т.ч.:

- ПМС в сумі 25.309,05 грн, що становить 0,93764 %;
- Грошовими коштами – 2673925,95 грн., що складає 99,06236 %.

Первинне розміщення акцій здійснено по номінальній вартості, емісійного доходу не виникло, сплачений та додатковий вкладений капітал в обліку та звітності Товариства відсутні. Облік СК здійснюється на рахунку № 40 та відповідає вимогам чинного законодавства.

▪ **інший додатковий капітал** в сумі 128 тис. грн. відображає суму дооцінки ДФІ до їх справедливої вартості, здійсненої в процесі трансформації балансу на дату першого застосування МСФЗ (01.01.12).

▪ **резервний капітал** в сумі 405 тис. грн. (ряд.1415) створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. Впродовж 2015 року він поповнився на 315 тис. грн. За рішенням правління Товариства він може бути використаний для відшкодування одержаних збитків та позапланових витрат.

▪ **нерозподілені прибутки** в сумі 2291 тис. грн. сформовані за рахунок трансформованого залишку нерозподілених прибутків минулих років – 2130 тис. грн., збільшеного внаслідок одержаного у звітному періоді прибутку в сумі 466 тис. грн., частина якого після поповнення резервного капіталу була спрямована на збільшення залишку нерозподілених прибутків.

▪ **поточні зобов'язання** в сумі 3621 тис. грн. оцінені за сумою погашення. Впродовж 2015 року загальна сума боргів Товариства зменшилась на 1922 тис. грн. або в 1,5 рази, що є позитивною тенденцією. Складовими цих зобов'язань являються:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3378 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 170 тис. грн.;
- за розрахунками із страхування – 51 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 12 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 10 тис. грн.

Первісне визнання фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, в результаті чого підприємство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент. Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються його зв'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

▼ *Всупереч вимогам МСБО-37 підприємством не розраховувалися забезпечення у вигляді резерву на виплату пенсії персоналу на 2016 рік, який має здійснюватись на підставі здійсненої інвентаризації невикористаних пенсійних накопичень станом на 31.12.15 і відобразитись на 471 рахунку в бухгалтерському обліку.*

3.3 Фінансові результати За МСБО 1 суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, пов'язані за звітний період у єдиному звіті про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати).

Згідно МСБО (IAS) 18 «Дохід» доходом є валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності СГ, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Основним видом діяльності ПАТ «Коростишівський кар'єр» є добування та обробка декоративного та будівельного каменю. Реалізація продукції та товарів здійснюється за договірними ринковими цінами на підставі прямих договорів з контрагентами та безпосередньо населенню. Доходи та витрати відображаються в БО та звітності в момент їх виникнення (незалежно від часу надходження коштів) і включені до складу фінансових результатів з застосуванням принципів «нарахування» та «відповідності доходів та витрат».

▪ **доходи** в сумі 6055 тис. грн. відображені у звітності за 2015 рік за їх видами:

- **чистий дохід (виручка) від реалізації продукції** в сумі 4120 тис. грн., або 68,0 % загальних доходів;
- **інші операційні доходи** – 1889 тис. грн., або 31,2 %;
- **інші доходи** – 46 тис. грн., що становить 0,8 %.

Це на 3171 тис. грн., або майже на третину менше доходів минулого року. Визнання та оцінка доходів Товариства проведена згідно вимог МСФЗ (IAS) 18 «Дохід». Оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу витрат, облік понесених Товариством витрат проведено згідно вимог П(С)БО-16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями власної облікової політики.

Витрати підприємства за 2015 рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат згідно чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-ордери, відомості обліку по окремих субрахунках витрат. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються щомісячно.

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

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

- загальні витрати підприємства в сумі 5589 тис. грн. відображені у звітності за їх видами:
 - собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) – 3099 тис. грн. (55,4 %);
 - адміністративні витрати – 1180 тис. грн. (21,1 %);
 - інші операційні витрати – 1300 тис. грн. (23,3 %);
 - інші витрати – 10 тис. грн. (0,2 %).
- чистий прибуток ПАТ «Коростишівський кар'єр» за звітний період складає 466 тис. грн. і врахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

На дату балансу власний капітал товариства складає 5523 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 468 тис. грн., які відбулися у власному капіталі товариства за 2015 рік внаслідок збільшення суми прибутків на 161 тис. грн., зменшення капіталу в сумі 315 тис. грн. та впливу інших коригувань в сумі 2 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.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2015 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 коефіцієнт 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 1,7 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 допомогою форм фінансового звіту за 2015 рік, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану ПАТ «Коростишівський кар'єр»

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=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + поточні фінансові інвестиції) / поточні зобов'язання	K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори + Запаси) / короткострокова заборгованість	K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	K4=(Довгострокова та поточна кредиторська заборгованість) / Власний капітал	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
Орієнтовне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
2014 рік	0,0595	1,344	0,477	1,096	0,128
2015 рік	0,0050	1,710	0,604	0,656	0,047
Зміщення (-)	-0,0545	+0,366	+0,127	-0,440	-0,081
Зміщення (%)	В 12 разів	36,6 %	12,7 %	В 1,7 рази	В 2,7 рази

Ліквідність активів визначає спроможність підприємства своєчасно погашати свої поточні зобов'язання та здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості.

Коефіцієнт покриття на дату балансу перебуває в межах оптимального значення. Це означає, що кожна гривня боргів покривається 1,71 грн. оборотних засобів. Таким чином, Товариство забезпечене ресурсами, що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Зростання коефіцієнта покриття свідчить про поліпшення стану активів підприємства з точки зору їх швидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність погасити наявні борги ліквіднішими активами (грошовими коштами). Це найжорсткіший критерій ліквідності і якщо він менший 0,2-0,25 (20-25 %), то підприємство вважається неплатоспроможним. Розраховані параметри мінімальний позитивний показник 0,5%) свідчать про тимчасову фінансову скруту і неплатоспроможність Товариства на дату балансу.

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

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 4572 тис. грн., а сума загальної заборгованості складає 121 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності чи автономії) на 31.12.2015 р. складає 0,656. Він зріс за 2015 рік на 127 пунктів, що пояснюється зростанням власного капіталу.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування чи структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів і фіксує факт перевищення власних коштів над позиковими. Коефіцієнт фінансування впродовж 2015 року зменшився в 1,7 рази і становить 0,656 при нормативному значенні до 1,0 з тенденцією до зменшення, тобто це саме той випадок, коли що менший показник, то краще. Це свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел.

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів господарських засобів). Не зважаючи на системну економічну кризу в Україні діяльність підприємства в 2015 році виявилась прибутковою, що свідчить про ефективність господарської діяльності впродовж 2015 року та віддачу авансованих в цю діяльність коштів.

Наведені показники фінансового стану характеризуються досить однозначно – всі вони мають тенденцію до поліпшення, що пов'язано із зростанням власного капіталу, в першу чергу внаслідок зростання чистого прибутку, що свідчить про ефективність господарювання. Товариство значно посилило свою незалежність від залучених коштів, інвестиційна привабливість підприємства поліпшилась.

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

5. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку

5.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року розрахована аудитором згідно щорічних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДК ЦПФР від 17.11.2004 року № 485, і дорівнює 5523 тис. грн. Оскільки СК Товариства становить 2699 тис. грн. то чисті активи значно більші СК (на 2824 тис. грн.), що *цілком відповідає* вимогам ч.3 ст. 155 ЦКУ, якими передбачено: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, АТ зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство підлягає ліквідації». Наразі у Товариства не виникає обов'язку щодо зменшення СК.

5.2. Інша обов'язкова інформація визначена «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів» від 03.12.2013 р. №2826 і розкривається емітентом разом з фінансовою звітністю. В ході аудиторських процедур на предмет виявлення суттєвих невідповідностей між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та цією інформацією, що подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю згідно вимог Положення № 2826 та МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» отримано достатню впевненість у відсутності таких невідповідностей.

5.3. Наявність значних правочинів Згідно вимог до аудиторського висновку 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 майна 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 впродовж 2015 року є понад 1059,8 тис. грн. Перевіркою наданих документів на предмет здійснення значних правочинів таких правочинів не встановлено.

5.4. Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента За наданою Товариством та підтвердженою в процесі аудиту інформацією, у звітному періоді подій, визначених ч. 1 ст. 41 Закону «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-економічний стан Товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів (особлива інформація) не відбулося.

5.5. Корпоративне управління Товариства здійснюється згідно вимог чинного законодавства та п. 6.1 Статуту, за яким сформовано такий склад органів управління товариства:

Загальний орган управління – 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 проводяться річними черговими. В 2015 році чергові загальні збори акціонерів проведені 28 квітня, в тому ж термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства».

Постійні 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.

Правління – постійний 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. виконання рішень загальних зборів та наглядової ради товариства.

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

Діяльність корпоративного управління в цілому відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства», а також Статуту Товариства, внутрішнім нормативно-розпорядчим документам.

Відсутність ризиків суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства Керуючись принципом об'єктивного скептицизму згідно вимог МСА 240 та 315, аудитором ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність інформації звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю. Під час аудиту встановлено:

- 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 сповна розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Це дає підстави для висновку щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві, діючи на підприємстві систему внутрішнього контролю вважаємо задовільною. Здійснюючи оцінку ризиків і пов'язану з ними діяльність 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 необхідні для отримання інформації процедури. Зокрема, аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора володіють інформацією, що може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Згідно отриманих на запити аудиторів пояснень керівник, відповідальний за фінансову інформацію, заперечив факти шахрайства або підозри у шахрайстві, які можуть вплинути на діяльність Товариства. Під час виконання необхідних процедур нами не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності підприємства за 2015 рік внаслідок шахрайства, тобто пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною у фінансовій звітності інформацією. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, фінансові звіти ПАТ «Коростишівський кар'єр» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. 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.

5.7 Наявність подій, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації після дати підписання балансу на запит аудитора управлінським персоналом Товариства ~~перечується~~.

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 згідно рішення АПУ № 316/3 від 29 жовтня 2015 року до 29 жовтня 2020 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: 24.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

6.4. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за Рішенням АПУ від 30.01.2013 №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: 10008, Україна, м. Житомир, Новий бульвар, 9, оф. 1.

6.7. Телефон: (0412) 42-14-96, 42-14-97.

7. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

7.1. Договір про проведення аудиту № 29 від 16 листопада 2015 року.

7.2. Аудит розпочато 16 листопада 2015 року і закінчено 02 березня 2016 року.

Аудитор ПАФ «Екаунт»
(Сертифікат аудитора серії А № 007096, чинний до 27 жовтня 2018 року)

Стасюк Надія Володимирівна

Директор ПАФ «Екаунт»
(Сертифікат аудитора серії А № 004408, чинний до 30 листопада 2019 року)

Онищук Галина Терентіївна

02 березня 2016 року



ПЕРЕВІРЕНО

М.П. Аудитор ІПАФ "Експерт"

Н.В. Стасюк

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за СПОДУ за КВЕД
 Підприємство ПАТ «Коростишівський кар'єр» за ЄДРПОУ
 Територія Коростишів за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання АТ за КОПФГ
 Орган державного управління за СПОДУ
 Вид економічної діяльності Добування граніту за КВЕД
 Середня кількість працівників 8 Контрольна сума
 Єдиниця виміру: тис. грн.
 Адреса: вул. Червоних партизанів, буд. 29, м. Коростишів, Житомирської обл., складено

КОДИ		
2015	12	31
00292445		
1822510100		
230		
23.70		

- за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
- за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1000	436	459
первісна вартість	1001	454	504
знос	1002	(18)	(45)
Незавершене будівництво	1005		
Основні засоби	1010	2566	2358
первісна вартість	1011	4698	4754
знос	1012	(2132)	(2396)
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017	()	()
Довгострокові біологічні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	145	135
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3147	2952
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3697	4540
Виробничі запаси	1101	2364	3205
Незавершене виробництво	1102	1333	1335
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	915	677

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	58	26
з бюджетом	1135	816	474
у тому числі з податку на прибуток	1136	203	3
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1625	457
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	330	18
Готівка	1166	3	
Рахунки в банках	1167	327	18
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
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	10	
Усього за розділом II	1195	7451	6192
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10598	9144

Пасив	Код рядк	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2699	2699
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	136	128
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	90	405
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2130	2291
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5055	5523
Частка меншості			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521		
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		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Екселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610		

☐ товари, роботи, послуги	1615	5387	3378
☐ розрахунками з бюджетом	1620	99	170
☐ тому числі з податку на прибуток	1621		
☐ розрахунками зі страхування	1625	48	51
☐ розрахунками з оплати праці	1630	9	12
☐ одержаними авансами	1635		
☐ розрахунками з учасниками	1640		
☐ внутрішніх розрахунків	1645		
☐ страховою діяльністю	1650		
☐ поточні забезпечення	1660		
☐ доходи майбутніх періодів	1665		
☐ відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
☐ лі поточні зобов'язання	1690		10
Усього за розділом III	1695	5543	3621
У. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, зримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	10598	9144

Керівник
Головний бухгалтер



І.Є.Мороз
Л.М.Ковальчук

ПЕРЕВІРЕНО

М.П. Аудитор ПП АФ "Експерт"

Н.В. Стасюк

Підприємство ПАТ «Коростишівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
15	12	31
00292445		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4120	5894
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	()	()
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3099)	(4981)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	1021	913
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	1889	2733
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1180)	(1401)
Витрати на збут	2150	()	(36)
Інші операційні витрати	2180	(1300)	(1626)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	430	583
Прибуток			
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200	()	()
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	46	599
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(10)	(173)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансові результати до оподаткування: прибуток	2290	466	1009
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305		

оподаткування			
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	466	1009
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
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		
Інший (сукупний) дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший (сукупний) дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	466	1009

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

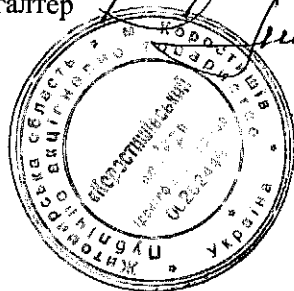
Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Матеріальні затрати	2500	896	660
Витрати на оплату праці	2505	253	183
Відрахування на соціальні заходи	2510	85	60
Амортизація	2515	311	131
Інші операційні витрати	2520	893	1178
Разом	2550	2438	2212

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7712100	3767537
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7712100	3767537
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію (грн.)	2610	0,06042	0,26781
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	2615	0,06042	0,26781
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник
Головний бухгалтер

І.Є.Мороз
Л.М.Ковальчук



ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор ПП АФ "Експіт"

Н.В. Стасюк

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство ПАТ «Коростишівський кар'єр» за ЄДРПОУ

КОДИ		
15	12	31
00292445		

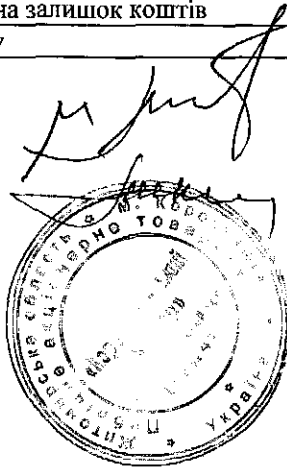
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31.12.2015 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8427	7499
Повернення податків і зборів	3005	2	
У тому числі ПДВ	3006		
Цільового фінансування	3010		
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 нагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	150	1820
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7973)	(2611)
Праці	3105	(203)	(212)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(90)	(71)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(522)	(952)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	(200)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	(752)
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	(139)	(4901)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(348)	572
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	10	
необоротних активів	3205	34	8
Надходження від отриманих: 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	(46)	(2932)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2)	(2924)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		2571
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-350	219
Залишок коштів на початок року	3405	330	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	38	105
Залишок коштів на кінець року	3415	18	330

Керівник
Головний бухгалтер

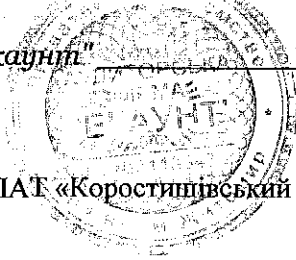


І.Є.Мороз
Л.М.Ковальчук

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор ППАФ "Екаунт"

Н.В. Стасюк



Підприємство

ПАТ «Коростишівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

коди		
15	12	31
00292445		

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Форма №4

код за ДКУД

1801005

Стаття	К о д	Зареє- строван- ний капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (збиток) (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	2669		136	90	2130			5055
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2669		136	90	2130			5055
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					466			466
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	4114			-8					-8
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				315	-315			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету згідно законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: внески до капіталу	4240								
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							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290					10		10
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом змін у капіталі	4295			-8	315	161		468
Залишок на кінець року	4300	2699		128	405	2291		5523

Керівник

Головний бухгалтер

І.Є.Мороз

Л.М.Ковальчук

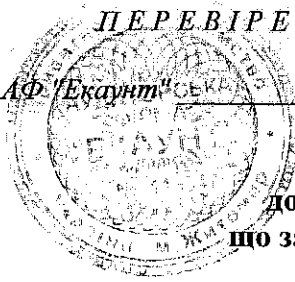


ПЕРЕВІРЕНО

М.П.

Аудитор III АФ «Експерт»

Н.В.Стасюк



Примітки
до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2015 року

ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (далі – Товариство, Компанія, код ЄДРПОУ 00292445) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України згідно з рішенням 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 року 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 15 грудня 2012 року Товариство остаточно завершило процедуру перетворення на ПАТ. Державна реєстрація ПАТ «Коростишівський кар'єр» та його нової редакції Статуту, затвердженої цими ж рішеннями акціонерів, здійснена державним реєстратором Коростишівської райдержадміністрації від 12.12.2012 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., 32001, 12502.

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

2. Ризики та економічні умови

В ході нормального ведення бізнесу виникає можливість впливу на діяльність Товариства валютного та кредитного ризиків.

Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема долар США, євро та рублі, відіграють значну роль у процесі проведення Компанією різних типів операцій в Україні.

Фінансовий ризик

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями. Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів. Товариство не ризикує у зв'язку зі зміною цін на продукцію, Товариство не очікує на зниження цін у майбутньому, тому не уклала деривативних або інших контрактів з метою захисту від ризику зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході управління фінансовим ризиком.

3. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада МСФЗ) та пояснень, опублікованих підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику Товариства наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При з'ясуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

4. Основні положення облікової політики

Основа складання

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена відповідно до МСФЗ на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових активів, утримуваних для продажу, що відображені за справедливою вартістю. Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в гривні (грн.) відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО).

Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 «Вплив змін валютних курсів» та його тлумаченням, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Товариства, є гривня.

Перехід на МСФЗ здійснено з 01.01.2012 р. згідно МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1). Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Товариства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Товариства відповідно до МСФЗ. Основні коригування стосуються:

- списання активів, які не відповідають критеріям його визнання;
- перекласифікації доходів та витрат;
- представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство прийняла рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно-первісна вартість). Відповідні зменшення були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ.

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була доступна на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнитися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувала Товариство. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

Операції в іноземній валюті

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку

їх використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Основні засоби

Основні засоби (далі – ОЗ) відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Матеріальні активи, терміном корисного використання більше 1 року і вартістю менше 2 500,00 грн., а з 01.09.15 – 6000,00 грн. не визнаються у складі ОЗ і не амортизуються, а списуються на витрати періоду при введенні в експлуатацію.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. З метою наближення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві класифікацію ОЗ та мінімально допустимі строки корисного використання об'єктів ОЗ встановити згідно ст.138 Податкового кодексу України, а саме:

- 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.

Витрати, понесені після введення ОЗ в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування та капітальний ремонт, як правило, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів понад первісно очікувані економічні вигоди, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Дооцінка ОЗ списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням об'єкта ОЗ.

Інвестиційна власність

До інвестиційної власності віднесені ОЗ, які призначені для передачі в оренду іншим особам. Якщо об'єкт основного засобу частково використовується для власних цілей, а частково для отримання коштів від передачі в оренду, він визначається об'єктом інвестиційної власності, якщо основним джерелом доходу від його використання є надходження коштів від оренди (більше 50%).

Фінансові інвестиції

До фінансових інвестицій відносяться:

- фінансові інвестиції в асоційовані підприємства;
- фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

До асоційованих підприємств відносяться ті підприємства, в яких Товариство здійснює значний вплив, але не контроль, на фінансову та операційну політику.

Якщо інше не очевидне, володіння 20% або більше голосів у відношенні до об'єкта інвестування приводить до виникнення значного впливу. Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом дольової участі в капіталі.

Фінансові інвестиції, утримувані для продажу, обліковуються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках.

Депозити, з терміном погашення більше 12 місяців, обліковуються у складі інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Визначення резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у випадку, коли отримання суми заборгованості в повному обсязі більше не вважається ймовірним. Резерв сумнівних боргів визнається в розмірі абсолютної сумної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних. Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Запаси

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку накладних витрат, що визначаються виходячи з нормальної потужності, за виключенням витрат за позиками.

Акціонерний капітал

Прості акції Товариства визнаються за справедливою вартістю компенсації, отриманої за них Товариством.

Управління капіталом:

Основна задача Товариства при управлінні капіталом – збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості акціонерам і вигід зацікавленим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості. Для підтримання структури капіталу і його коригування Товариство може коригувати суму дивідендів, злежну до виплати акціонерам, провести повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції, зодати активи для зниження заборгованостей або залучити нові кредити.

Процентні кредити та позики

Кредитами та позиками Товариство не користується.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання

Непередбачені зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються, крім випадків, коли є зогідність того, що для розрахунку за зобов'язанням необхідне вибуття економічних ресурсів, що може бути визначене з достатньою достовірністю. Інформація про ці зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Забезпечення

Забезпечення визнаються якщо:

Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або фактичну) внаслідок минулої події;

ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості;

можна достовірно оцінити суму заборгованості.

у випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

Суми, які визнані Товариством як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на дату балансу. У випадках, коли вплив грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визначається за теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Забезпечення переглядаються на кожен дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у відповідному періоді.

Податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на дату балансу між податковими базами активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподаткованих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподаткованих тимчасових різниць та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків тією мірою, якою є ймовірним майбутній оподаткований прибуток, щодо якого можна використати неоподатковані тимчасові різниці та невикористані податкові збитки.

На кожен дату складання бухгалтерського балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, коли перестає існувати ймовірність отримання достатнього податкового прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується у періоді реалізації активу або врегулювання зобов'язання, ґрунтуючись на ставках податку та податкових законах, що набули чинності або були затверджені на дату балансу.

Внески до Державного пенсійного фонду

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, в Товариства не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2015 р. мають такий вигляд

(тис. грн.)

Нематеріальні активи	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
Права користування природними ресурсами		381	407
Права на знаки для товарів та послуг			
Права на об'єкти промислової власності			23
Авторські та суміжні з ними права			
Інші нематеріальні активи	1001	73	74
Нематеріальні активи, всього	1000	454	504

Впродовж 2015 року переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась, інших змін не було. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

2. Необоротні активи

(тис. грн.)

Матеріальні основні активи	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Землі			
Зудинки і споруди		2674	2715
Машини і обладнання		1973	1954

Транспортні засоби		51	51
Інструменти, прилади та інвентар			17
Інші основні засоби			
Інші необоротні матеріальні активи			17
Основні засоби, всього	1010	4698	4754
Завершене капітальне будівництво та обладнання, яке потребує монтажу	1005		
Матеріальні основні активи, всього		4698	4754

(тис. грн.)

Види в матеріальних основних активах (за видовими групами)	Землі	Будинки і споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади і інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершене капітальне будівництво та обладнання, яке потребує монтажу	Матеріальні основні активи; разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нерівнісна вартість на початок звітної періоду (01.01.2015 р.)		2674	1973	51					4698
Зупівля		41			17		17		75
Модернізація, будова									
Рекласифікація									
Зниження									
Інші збільшення (% до початку)									
Продаж			19						19
Звідація									
Визначені для збуту									
Інші зменшення / збільшення									
Нерівнісна вартість на кінець звітної періоду (31.12.2015 р.)		2715	1954	51	17		17		4754
Знос на початок звітної періоду (01.01.2015 р.)		1932	186	14					2132
Початкова амортизація		86	193	2			2		283
Рекласифікація									
Продаж									
Звідація									
Визначені для збуту									
Інші збільшення / зменшення									
Знос на кінець звітної періоду (31.12.2015 р.)		2018	360	16			2		2396
Нерівнісна вартість на кінець звітної періоду (31.12.2015 р.)		2715	1954	51	17		17		4754

Станом на 31.12.15 основні засоби в заставі не перебувають. Основних засобів, призначених для продажу, в бухгалтерському обліку не значиться.

Фінансові інвестиції

На початок 2015 року Товариство володіло частками та акціями менше 20 % СК 19 об'єктів

зестування в сумі 145 тис. грн. (144575,75 грн.), тому в цілях звітності за МСФЗ ми визнаємо (класифікуємо) свої частки та акції як фінансові активи, доступні для продажу (п.6 МСБО-28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»). У звітному періоді було реалізовано довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Житомирагротехніка» у вигляді 40294 простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2074,25 грн., які у свій час були придбані за ціною 2417,64 грн. Станом на дату балансу залишок ДФІ становить 135 тис. грн.

Запаси

Запаси Товариства у фінансовій звітності за 2015 рік подані наступним чином:

(тис. грн.)

Запаси	Сума, тис. грн.
Сировина і матеріали	3129
ЛММ	2
Будівельні матеріали	3
Запасні частини	71
Незавершене виробництво	1335
Товари	
Всього	4540

У 2015 році дооцінка/уцінка запасів не здійснювалась. Запаси в заставі не перебувають.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

1. Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Короткострокові заборгованості за поставками та інше	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
За поставками вітчизняним покупцям	1125	915	677
За поставками іноземним покупцям	1125		
Аванси на поставки	1130	58	26
Заборгованості з податку на дохід (СІТ)	1135	203	3
Заборгованості перед бюджетом, за винятком податку (СІТ)	1135	613	471
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	1625	457
в т.ч. заборгованість перед органами соціального страхування	1155	23	23
в т.ч. видані кошти під звіт працівникам	1155		
в т.ч. видані позики співробітникам	1155		
в т.ч. розрахунки за претензіями, з відшкодування завданих збитків	1155		
в т.ч. інше	1155	1602	434
Короткострокові заборгованості за поставками та інше разом, разом		3414	1634
Відрахування на актуалізацію вартості заборгованостей	1125		
Короткострокові заборгованості за поставками та інше разом, всього			

Ця заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

2. Склад довгострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
Довгострокові позики, надані співробітникам			-
Інші довгострокові позики			-
Довгострокова заборгованість за поставками та інше разом, всього	1040		-

Довгострокової дебіторської заборгованості за балансом товариства не значиться.

6. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
Грошові кошти в касі	1166	3	
Грошові кошти в банку:	1167	327	18
Поточний рахунок гривневий		238	8
Поточний рахунок валютний		85	
Корпоративні карткові рахунки		3	9
Депозити до 1 року			
Інші грошові активи		1	1
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	1165	330	18

Використання грошових коштів нічим не обмежено.

7. Інші активи

(тис. грн.)

Інші активи	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
Неотримані податкові накладні, які можуть бути враховані в зменшення податку на додану вартість в майбутніх періодах		3	
Інші активи		7	
Інші активи, всього	1190	10	

8. Акціонерний капітал

Акціонерний капітал Товариства:

(тис. грн.)

Зміст	31.12.2014	31.12.2015
Зареєстрований акціонерний капітал (7712100 звичайних акцій, номінальною вартістю 0,35 грн. кожна)	2699	2699
Вилучені акції	-	-
Всього	2699	2699

У звітному періоді додатковий випуск акцій не проводився. Додатковий випуск акцій не планується.

9. Додатковий капітал

Додатковий капітал станом на 31.12.2015 р. складається з наступного капіталу:

- **128 тис. грн.** – капітал у дооцінках (дооцінка ДФІ).

У звітному періоді зменшився капітал в дооцінках на 8 тис. грн. у зв'язку з реалізацією ДФІ.

Стаття Звіту про сукупний дохід	2014 р.	2015 р.	Всього
Доходи від реалізації товарів (робіт, послуг)	5894	4120	
Витрати на збут	36	0	
Всього			

Порівняльна інформація у Звіті про сукупний дохід за 2015 р. відображена з врахуванням виявлених невідповідностей.

10. Короткострокові резерви

Стан короткострокових резервів у звітному періоді був наступним:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
Резерв на оплату відпусток працівникам			
Резерв по гарантійним ремонтам			
Всього	1660		

У звітному періоді Товариством резерви не створювались.

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

- *1.1. Структура кредиторської короткострокової заборгованості:

(тис. грн.)

Короткострокові зобов'язання за поставками та інше	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
Заборгованість за акції	1610		
За поставками за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	1615	5387	3378
За поставками за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	1615		
Аванси, отримані на поставки	1635		
З податку на дохід	1620		
За бюджетними розрахунками, без податку на дохід (СІТ)	1620	99	170
За заробітною платою	1630	9	12
Заборгованість перед органами соціального страхування	1625	48	51
За дивідендами	1640		
Поточна заборгованість за процентами позик, кредитів	1690		
Інше	1690		10
Короткострокові зобов'язання за поставками та інше, всього		5543	3621

11.2. Структура кредиторської довгострокової заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.2014	31.12.2015
Інші довгострокові позики від пов'язаної особи			
Інші довгострокові акредитиви (в іноземній валюті)			
Інші довгострокові зобов'язання за придбані акції			
Довгострокові зобов'язання, всього	1515		

12. Дохід від реалізації

Структура доходів:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	2015 р.	2014 р.
Доходи від продажу:			
готової продукції власного виробництва, товарів, послуг		4120	5894
інших оборотних активів		28	939
послуг з оренди		1769	1298
Всього	2000	5917	8131

13. Собівартість реалізації

(тис. грн.)

Собівартість реалізації	Код рядка	2015 р.	2014 р.
Вартість проданої готової продукції, товарів, послуг		3099	4981
Собівартість реалізованих оборотних активів		22	704
Собівартість надання в оренду			
Всього	2050	3121	5685

14. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Адміністративні витрати	Код рядка	2015 р.	2014 р.
1	2	3	4
Амортизація основних засобів		3	2
Амортизація нематеріальних активів		30	20
Витрати матеріалів		5	8
Електроенергія, вода, газ та охорона		30	21
Оренда основних засобів			
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		10	7
Витрати на автотранспорт			
Послуги зв'язку		6	6

Ремонт основних засобів			
Податки і збори		753	778
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з з/п		338	243
Резерви невикористаних відпусток			
Страховання майна			
Інші видові витрати, в т.ч.:			
службові відрядження		5	3
представницькі витрати			
Інші услуги сторонніх організацій			313
Ліцензування та сертифікація			
Підготовка кадрів та навчання			
Адміністративні витрати, всього	2130	1180	1401

15. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	Код рядка	2015 р.	2014 р.
1	2	3	4
Амортизація основних засобів			
Амортизація нематеріальних активів			
Витрати матеріалів			36
Витрати на транспорт			
Страховання			
Електроенергія, вода, газ та охорона			
Оренда основних засобів			
Послуги сторонніх організацій			
Послуги зв'язку, Інтернет			
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги			
Витрати на сплату митних зборів і платежів			
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з з/п			
Резерви невикористаних відпусток			
Резерви гарантійних ремонтів			
Податки і збори			
Інші видові витрати, в т.ч.:			
службові відрядження			
представницькі витрати та рекламу			
Ліцензування та сертифікація			
Інші витрати			
Витрати на збут, всього	2150		36

16. Інші операційні доходи та витрати

16.1. Структура інших операційних та інших доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	Код рядка	2015 р.	2014 р.
1	2	3	4
Дохід від операційної оренди активів		1769	1419
Дохід від операційних курсових різниць		65	311
Відшкодування раніше списаних активів			
Одержані штрафи, пені, неустойки тощо			
Інвентаризаційні різниці (понад норми) (надлишки та невідшкодовані нестачі)			
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти			
Дохід від списання кредиторської заборгованості		26	37
Інше		29	966
Інші операційні доходи, всього	2120	1889	2733

(тис. грн.)

Інші доходи	Код рядка	2015 р.	2014 р.
1	2	3	4
Дохід від неопераційних курсових різниць			
Дохід від реалізації необоротних активів		28	414
Дохід від реалізації інших невиробничих послуг			
Наслідки надзвичайних обставин (списання активів, вартість відновлення об'єктів, перевищення страхового відшкодування над вартістю втраченого майна, надходження матеріалів при ліквідації активів)			
Безоплатно отримані активи			
Дохід від визнання заборгованості бюджету по виплатам мобілізованим працівникам			
Інше		18	185
Інші доходи, всього	2240	46	599

16.2. Структура інших операційних та інших витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	Код рядка	2015 р.	2014 р.
Витрати на дослідження, які не дали позитивних результатів, або витрати невиробничого призначення			
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти			11
Неустойки, штрафи, відшкодування			1
Витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів		1	29
Нестачі та втрати від псування цінностей			95
Витрати на послуги населенню			
Витрати від операційної курсової різниці		27	50
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери			
Премії працівникам за рахунок фонду матеріального заохочення			
Списання необоротних активів			155
Інше		1272	1285
Інші операційні витрати, всього	2180	1300	1626

(тис. грн.)

Інші витрати	Код рядка	2015 р.	2014 р.
Втрати від реалізації основних засобів			
Втрати від неопераційних курсових різниць			
Витрати на благодійність та матеріальну допомогу			
Витрати на техногенні катастрофи і аварії			
Інше		10	173
Інші витрати, всього	2270	10	173

17. Фінансові доходи

Структура фінансових доходів:

(тис. грн.)

Фінансові доходи	Код рядка	2015 р.	2014 р.
Відсотки			
Фінансові доходи, всього	2220		

18. Фінансові витрати

Структура фінансових витрат:

(тис. грн.)

Фінансові витрати	Код рядка	2015 р.	2014 р.
Відсотки по кредиту			
Фінансові витрати, всього	2250		

19. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і виплат.

20. Пов'язані особи

Пов'язані особи – це акціонери Товариства, які володіють пакетом акцій понад 10% статутного капіталу, а саме:

- ТОВ «Алеф Істейт» (Код ЄДРПОУ 33249193)
- ТОВ «Аверс-А» *12528965*
- Мороз І.Є.
- Мороз А.І.

Впродовж 2015 року операцій з пов'язаними сторонами не було.

21. Події після дати балансу

Події, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації, відсутні.

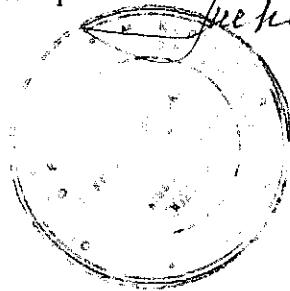
22. Юридичні та інші питання

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені. У випадках, коли порядок нарахування і сума податкових зобов'язань були невизначеними, нарахування здійснювалися на основі найкращих оцінок керівництва.

Судові позови до Товариства від інших осіб з ризиками суттєвих відтоків економічних вигод відсутні.

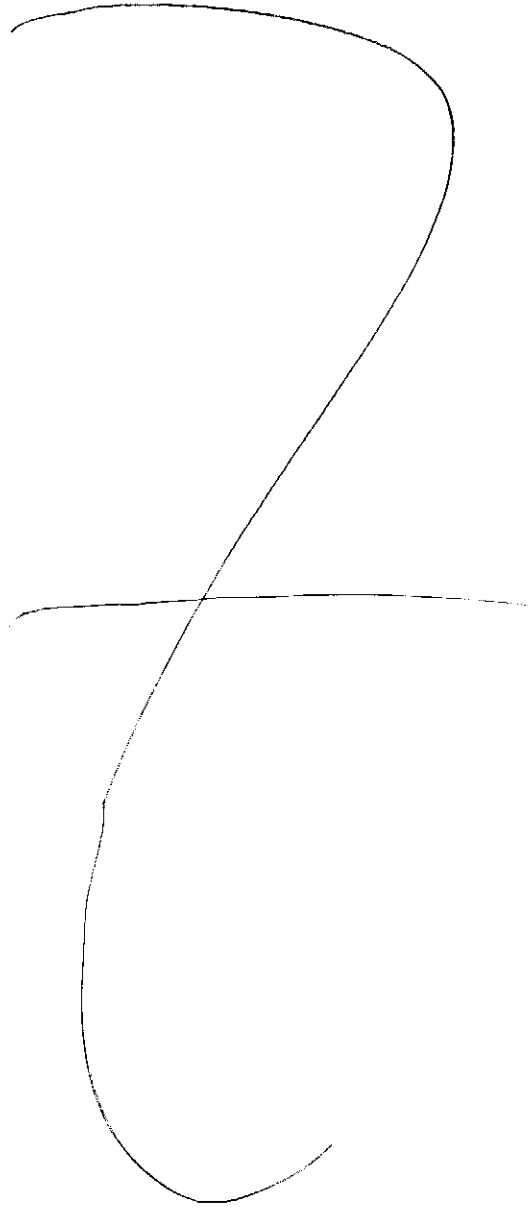
Керівник

Головний бухгалтер



І.Є.Мороз

Л.М.Ковальчук



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

Прощнуровано та
пронумеровано
36 аркушів, прописом

Григорук М.В.
Свістак аркушів.
підпис

М.П. *Г.Т.* Оницьук Г.Т