

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

№ 57

11 квітня 2017 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

за 2016 рік

м. Житомир

2017 рік

1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається власникам цінних паперів та керівництву Публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» (далі по тексті – Товариство, ПАТ «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 2016 році	25 квітня 2016 року
Відповідальні посадові особи в 2016 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 31.12.2016 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 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-ХІІ від 22.04.1993 р. (із змінами та доповненнями в редакції Закону № 140-У від 14.09.06);
- Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-ХІV (далі – ЗУ № 996-ХІV) 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 супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України (протокол засідання № 229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НК ЦПФР № 410 від 12.04.16, зареєстроване в Мінюсті України 10.05.16 за № 705/28835;
- інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – БО) 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, використаної в якості аудиторських доказів, які за своїм характером 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 беззаперечних підтверджень щодо відсутності у річній фінансовій звітності (далі – РФЗ) суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів та методів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних впродовж періоду перевірки.

Бухгалтерський облік (далі – БО) здійснюється Товариством згідно власної облікової політики, яка обрана з врахуванням конкретних обставин функціонування підприємства. Облік ведеться по журнально-ордерній системі в Головній книзі та журналах-ордерах, складених на основі первинних бухгалтерських документів з застосуванням стандартної бухгалтерської програми «ІС: Бухгалтерія. Версія Проф 2.0». Він є безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.16 згідно чинного Плану рахунків БО, адекватним. Впродовж 2016 року підприємство перебувало на загальній системі оподаткування.

Фінансова звітність на підприємстві 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 підготовлена згідно вимог МСФЗ.

Обліковою політикою ПАТ «Коростишівський кар'єр» передбачено, що вона повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам ЗУ № 996-ХІV і конкретним МСФЗ-МСБО та П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Принципи та методи відображення господарських операцій визначаються Товариством самостійно та висвітлені в наказі по підприємству № 1 від 04 січня 2016 року про облікову політику підприємства, яка в суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішеннях керівництва. Так, розділом І цього наказу передбачено, що бухгалтерський облік ведеться за П(С)БО згідно чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом МФУ № 291 від 30.11.99 (у редакції наказу Мінфіну від 09.12.2011 № 1591) з **трансформацією** залишків на початок та на кінець звітного періоду складеної за П(С)БО фінансової звітності для приведення її у відповідність до вимог МСФЗ-МСБО.

Облікова політика застосовується з дотриманням незмінних (постійних) методів обліку та принципів оцінки активів та зобов'язань при відображенні поточних операцій в БО та при складанні РФЗ, а саме:

Основні засоби:

При складанні фінансової звітності за МСФЗ підприємство використовує підхід для обліку основних засобів, який відображений в МСБО 16.

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

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

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів – 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 встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

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

Нематеріальні активи:

При складанні фінансової звітності підприємство використовує той підхід для обліку нематеріальних активів, який відображений в МСБО 38. Нематеріальний актив слід визнавати тоді і тільки тоді: якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

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

Знецінення активів:

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

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

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

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

Оренда :

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

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

Класифікацію оренди здійснювати на початок оренди.

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

Витрати на позики:

Підприємство позиками не користується.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2. Запаси обліковуються по групах:

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

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

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

Резерв відпусток:

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

Фінансові активи:

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

Визнання доходів та витрат:

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

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

Особливих умов визнання доходу від реалізації обліковою політикою підприємства не передбачено. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Пов'язані особи:

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

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

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

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

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

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 здійснена згідно наказу № 26 від 21.11.16 станом на 01 грудня 2016 року. За даними протоколу засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, нестач та надлишків не встановлено.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити:

- складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- дотримання нормативних вимог у випадках наявності значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) Товариства за даними останньої РФЗ;
- виконання статутних вимог щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
- відсутність суттєвих невідповідностей між РФЗ, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з ЦПФР разом з фінансовою звітністю;
- доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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

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

2.4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудиторську перевірку здійснено згідно Міжнародних стандартів аудиту (МСА), які вимагають дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для одержання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудитом передбачено виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та включає оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. В процесі оцінки цих ризиків аудитором розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності. У зв'язку з тим, що умовами договору не передбачено проведення поглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключає, що в майбутньому податковою перевіркою можуть бути виявлені порушення.

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

Вважаю, що отримані в процесі аудиту аудиторські докази є достатніми і прийнятними для формулювання підстави з метою висловлення модифікованої аудиторської думки.

2.5. Аудиторська думка

2.5.1 Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

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

Враховуючи 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 призначена 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,*

підтверджую, що проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 01 грудня 2016 року;

- Частина відображених грошових ресурсів підприємства недоступна для використання, оскільки знаходиться в проблемних ПАТ «Енергобанк» та ПАТ «Актабанк», які визнані НБУ неплатоспроможними і перебувають в процесі ліквідації. Оскільки шанси на їх повернення нульові, вважаю, що залишок цих проблемних активів необхідно перенести з 311 на 374 рахунок, нарахувати відповідний резерв в сумі 10786,00 грн. і відобразити його в фінансовій звітності за 2016 рік;

- 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»).

- Після збільшення з 01.09.15 вартісного критерія віднесення майна до складу основних засобів до 6000,00 грн. підприємством не здійснено розмежування наявних основних засобів відповідно до цінового критерія на основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи.

2.5. Аудиторська думка

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», повний комплект фінансової звітності надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан товариства на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається МСФЗ. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ та не суперечить статті 40 Закону України «Про цінні папери».

Згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер. Викладені вище зауваження та відхилення в цілому не спотворюють майновий та фінансовий стан підприємства. Валюту балансу в сумі 12046 тис. грн. та фінансовий результат (прибуток 127 тис. грн.) підтверджую.

В ході перевірки аудитором не отримано свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

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

Станом на 31.12.16 у складеному згідно вимог МСФЗ балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства достовірно відображені ресурси в сумі 12046 тис. грн., які у порівнянні з торішніми зросли на 2902 тис. грн., або на 31,7 %, тобто майже на третину, внаслідок збільшення всіх складових активу балансу, крім залишків нематеріальних активів та дебіторської заборгованості покупців та замовників, залишки яких в сукупності зменшились на 398 тис. грн.

Зокрема, відбулося суттєве збільшення запасів (на 2198 тис. грн., або в 1,5 рази) та іншої поточної дебіторської заборгованості (на 820 тис. грн., або в 2,8 рази). При цьому вартість фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості за виданими авансами залишилась без змін.

Оцінка майна Товариства визначена достовірно, що в цілому відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

3.1 Активи у вигляді *необоротних активів* в сумі 3033 тис. грн. та *оборотних активів* в сумі 9013 тис. грн., що становить відповідно 25,2 % та 74,8 % від загальної вартості майна Товариства проти торішніх 32,3 % та 67,7 %. На думку аудитора інформація за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2016 року розкрита відповідно до МСФЗ. Складовими активів являються:

- **нематеріальні активи** залишковою вартістю 434 тис. грн., первісною вартістю 512 тис. грн. та нарахованим прямолінійним методом (з врахуванням строку корисного використання) зносом 78 тис. грн. (права користування ресурсами первісною вартістю 413 тис. грн. у вигляді спеціального дозволу на

користування надрами, виданому Державною службою геології та надр України (для розробки Слобідського родовища площею 9 га по добуванню габро-лабрадориту), права на об'єкти промислової власності вартістю 23 тис. грн. та інші нематеріальні активи первісною вартістю 76 тис. грн.). У звітному періоді надійшло 8 тис. грн. НА. Згідно вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» та власної облікової політики їх визнано за фактичною собівартістю.

▪ **власні основні засоби** (далі – ОЗ) залишковою вартістю 2464 тис. грн., первісною вартістю 4705 тис. грн. та накопиченим зносом 2241 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності здійснюється за історичною вартістю, що прийнята в якості справедливої вартості об'єктів ОЗ і використана як доцільна собівартість як на дату переходу на МСФЗ так і на дату балансу. Аналітичний облік ОЗ ведеться в оборотно-сальдовій відомості обліку ОЗ за собівартістю придбання по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. Знос (амортизація) ОЗ нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання і відображається на 131 рахунку, де на дату балансу накопичено 2241 тис. грн. зносу, в т.ч. 302 тис. грн. – за 2016 рік.

За даними БО в 2016 році надійшло ОЗ вартістю 368 тис. грн., вибуло – 457 тис. грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. В процесі трансформації балансу за канонами МСФЗ станом на 31.12.16 припинено визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 457 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 0,476 або 47,6 % первісної вартості ОЗ;
- коефіцієнт придатності ОЗ – 0,524 (52,4 %);
- коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,077 (7,7 %);
- коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,096 (9,6 %).

➤ *Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт вибуття значно випереджає коефіцієнт оновлення ОЗ, що являється негативною тенденцією. Зауважую, що ОЗ в процесі експлуатації зношуються і потребують інтенсивнішого оновлення.*

★ *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. обліковуються на 141 рахунку за методом участі у капіталі інших підприємств у вигляді грошових та майнових внесків, а також придбаних товариством акцій в статутний капітал 19 підприємств. Оскільки Товариство володіє частками та акціями менше 20 % СК практично всіх об'єктів інвестування, в цілях звітності за МСФЗ воно визнає (класифікує) свої частки та акції як фінансові активи, доступні для продажу (п.6 МСБО-28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»). Для приведення цієї статті балансу у відповідності до вимог МСБО-28 в процесі переходу на МСФЗ (01.01.12) на підставі здійсненої інвентаризації припинено визнання частини довгострокових фінансових інвестицій та здійснена дооцінка решти, які відображені в трансформованому балансі із відповідними змінами.

▪ **запаси** в сумі 6738 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 собівартістю. 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 виробничих запасів, як фінансових активів, зріс на 2198 тис. грн., або в 1,7 рази, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи Товариства, і включає виробничі запаси в сумі 5403 тис. грн. та незавершене виробництво – 1335 тис. грн.

▪ **дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги в сумі 304 тис. грн.;

▪ **дебіторська заборгованість** за розрахунками з бюджетом – 628 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток – 3 тис. грн.;

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

▪ **інша поточна дебіторська заборгованість** – 1277 тис. грн.

Дебіторську заборгованість (далі – ДЗ) як фінансовий інструмент, товариство визнає поточною і сподівається погасити впродовж 12 місяців від дати балансу. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10

«Дебіторська заборгованість» та власної ОП і не суперечить критеріям визнання за МСФЗ. Під час проведення аудиту ми отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

➤ *Всупереч вимогам МСФЗ, П(С)БО-10 та рекомендаціям МФУ, викладеним в листі №31-04200-01-29/12137 від 07.07.04 про обов'язковість формування резерву сумнівних боргів, такий резерв за балансом Товариством не значиться, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітнього періоду дорівнює поточній дебіторській заборгованості. На зауваження аудитора посадові особи Товариства запевнили, що створення резерву сумнівних боргів вважають недоцільним, оскільки заборгованості з терміном погашення понад 12 місяців немає та її із загальної суми боргів покупців та замовників 304 тис. грн. 99,4 %, становить заборгованість одного постійного та надійного контрагента, тому резерв сумнівних боргів не формувався, а чиста реалізаційна вартість на кінець звітнього періоду дорівнює поточній ДЗ.*

▪ **грошові кошти** в сумі 38 тис. грн., облік яких відображає кошти на поточних рахунках в банках, що можуть бути використані для здійснення господарських операцій і підтверджені останніми виписками банків та довідками про звірку рахунків на останню дату року. Облік касових операцій та безготівкових коштів здійснюється на рахунках 3 класу «Кошти, розрахунки та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства. Товариством відкрито валютні рахунки в російських рублях, польських злотих, доларах США та в євро.

★ *Звертаю увагу користувачів, що частина відображених грошових ресурсів в сумі 9125,00 грн. в нацвалюті та 55,07 доларів США недоступна для використання, оскільки знаходиться в проблемному ПАТ «Енергобанк», який визнаний НБУ неплатоспроможним і перебуває в процесі ліквідації. Згідно чинного законодавства кошти юридичних осіб в проблемних банках перебувають в УП черзі задоволення, а практика діяльності ФГВФО, який здійснює процедуру ліквідації, свідчить, що шанси на їх повернення нульові. Вважаю, що залишок цих коштів необхідно перенести з 311 на 374 рахунок, нарахувати відповідний резерв в сумі 10622,40 грн. і відобразити його в фінансовій звітності за 2016 рік. В цьому переліку проблемних банків також знаходиться і ПАТ «Ақтабанк», в якому зависло 150,00 грн. та 0,50 доларів США, резерв під які дорівнюватиме 163,60 грн. Таким чином, загальна сума резерву під цей проблемний актив має складати 10786,00 грн.*

▪ **інші оборотні активи** в сумі 2 тис. грн. відображають дебетове сальдо по податковому кредиту, не підтверджені податковими накладними. Вони тимчасово не враховані або попередньо враховані у розрахунках з бюджетом, що зумовлено особливостями податкового та бухгалтерського обліку ПДВ.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік встановлено, що він складений на основі трансформованого балансу та звіту про фінансові результати прямим методом згідно вимог МСБО 7. Інформація про рух грошових потоків (надходження та видатки) за звітний період відображена в цілому достовірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає 30 тис. грн., від інвестиційної діяльності – (10) тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх збільшення на 20 тис. грн.

▪ **3.2 Пасиви** Аналіз даних балансу на кінець 2016 року свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 12046 тис. грн. переважають залучені кошти (кредитори) в сумі 6402 тис. грн., що становить 53,1 %, частка власного капіталу в сумі 5574 тис. грн. складає 46,9 % проти торішніх 39,6 та 60,4 %.

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

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

1. Первинний СК виник в 1993 році під час приватизації майна підприємства як вартість цілісного майнового комплексу об'єкта приватизації (його розмір визначено згідно акта оцінки ЦМК, затвердженого начальником РВ ФДМУ по Житомирській області 25.06.1993 року) шляхом випуску 166 357 (сто шістьдесят 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 шістьдесят шість мільйонів триста п'ятдесят сім тисяч) карбованців). Розміщення акцій здійснено серед працівників Товариства та на спеціалізованому сертифікованому аукціоні таким чином: 72312 акцій покрито приватизаційними майновими сертифікатами (далі – ПМС), решта – 94045 акцій – сплачена грошовими коштами.

ПАТ (ВАТ) «Коростишівський кар'єр» створене згідно рішення засновника – держави в особі РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 09 липня 1993 року №031-1-АТ

шляхом перетворення державного підприємства «Кар'єр Коростишівський» корпорації «Укрбудматеріали» у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств» та Постанови КМУ № 686 від 07.12.1992 «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства».

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

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

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

4. Для залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва загальними зборами акціонерів від 25 квітня 2014 року прийнято рішення про збільшення СК Товариства на 2.571.010,05 грн. шляхом приватного розміщення 7 345 743 простих іменних акцій існуючої номінальної вартості в бездокументарній формі існування серед акціонерів (інвесторів), які мають переважне право на придбання акцій, що пропонуються до розміщення, пропорційно частці належних їм простих іменних акцій у загальній кількості акцій. Розміщення акцій відбулося 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. (2030948,15+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, неоплачений 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. Торік він поповнився на 315 тис. грн. і досяг передбаченої статутном величини. За рішенням правління Товариства він може бути використаний для відшкодування одержаних збитків та позапланових витрат.

▪ **нерозподілені прибутки** в сумі 2346 тис. грн. сформовані за рахунок трансформованого залишку нерозподілених прибутків минулих років – 2291 тис. грн., поповнені прибутком звітного року в сумі 127 тис. грн., частина якого була спрямована на збільшення залишку нерозподілених прибутків.

▪ **поточні зобов'язання** в сумі 6402 тис. грн. оцінені за сумою погашення. На кінець 2016 року загальна сума боргів Товариства збільшилась на 2781 тис. грн. або в 1,8 рази через суттєве зростання

заборгованості перед постачальниками (на 2836 тис. грн.), що вважається негативною тенденцією. Складовими цих зобов'язань являються:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 6214 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 107 тис. грн.;
- за розрахунками із страхування – 49 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 13 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 22 тис. грн.

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

На виконання вимог МСБО-37 на підставі здійсненої інвентаризації невикористаних відпусток станом на 31.12.16 підприємством розраховано забезпечення у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу підприємства в сумі 88 тис. грн. (разом з ЄСВ в розмірі 22%) на 2017 рік, з яких 66 тис. грн. розраховано для виплати невикористаних відпусток за попередні періоди (до 2016 року), тому їх класифіковано як довгострокові. А 22 тис. грн. розраховано для виплати відпусток за 2016-2017 рр., тому їх класифіковано як поточні забезпечення.

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

Згідно МСБО (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 4995 тис. грн. відображені у звітності за 2016 рік за їх видами:
 - чистий дохід (виручка) від реалізації продукції в сумі 2912 тис. грн., або 58,3 % загальних доходів;
 - інші операційні доходи – 2083 тис. грн., або 41,7 %.

Це на 1060 тис. грн., або в 1,2 рази менше торішніх доходів і на 4231 тис. грн., або в 1,85 рази менше позаторішніх доходів. 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 2016 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 вважати, 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 4868 тис. грн. відображені у звітності за їх видами:
 - собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) – 2110 тис. грн. (43,3 %);
 - адміністративні витрати – 1060 тис. грн. (21,8 %);
 - інші операційні витрати – 1686 тис. грн. (34,6 %);
 - інші витрати – 12 тис. грн. (0,3 %).
- чистий прибуток ПАТ «Коростишівський кар'єр» за звітний період складає 127 тис. грн. і розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

На дату балансу власний капітал товариства складає 5578 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 55 тис. грн., які

відбулися у власному капіталі товариства за 2016 рік внаслідок збільшення суми прибутків на 127 тис. грн., та негативному впливу інших коригувань в сумі (7) 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 2016 року з врахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Підприємство вважається неплатоспроможним при незадовільній структурі балансу, коли боржник нездатний погасити свої борги внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. Оскільки сума оборотних активів Товариства перевищує суму його поточних зобов'язань в 1,4 рази, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець року є цілком задовільною.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками форм фінансового звіту за 2016 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	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{поточні фінансові інвестиції}}{\text{поточні зобов'язання}}$	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори} + \text{Запаси}}{\text{короткострокова заборгованість}}$	$K3 = \frac{\text{Власні кошти} + \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	$K4 = \frac{\text{Довгострокова та поточна кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{\text{Чистий прибуток підприємства}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
Орієнтовне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
2015 рік	0,0050	1,710	0,604	0,656	0,047
2016 рік	0,0059	1,408	0,463	1,148	0,012
Відхилення (+/-)	+0,0009	-0,302	-0,141	+0,492	-0,035
Відхилення (% , рази)	На 18,1%	В 1,2 рази	В 1,3 рази	В 1,8 рази	В 3,9 рази

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості і дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання на дату балансу.

Коефіцієнт покриття на дату балансу знизився в 1,2 рази, але перебуває в межах оптимального значення. Це означає, що кожна гривня боргів покривається 1,408 грн. оборотних засобів. Таким чином, Товариство забезпечене ресурсами, що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Зниження коефіцієнта покриття відбулося за рахунок збільшення поточних зобов'язань

швидшими темпами, ніж оборотних активів і свідчить про незначне погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність погасити наявні борги найліквіднішими 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 0,59%) 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 6023 тис. грн., а сума загальної заборгованості складає 6402 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності чи автономії) на кінець року складає 46,3 % проти торішніх 60,4% і нормативних 50 %. Він знизився на 141 пункт, що пояснюється суттєвим зростанням поточних боргів перед постачальниками на кінець 2016 року.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування чи структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів і фіксує факт перевищення залучених коштів над власними. Коефіцієнт фінансування на кінець 2016 року зріс в 1,8 рази і становить 1,148 при нормативному значенні до 1,0 з тенденцією до зменшення, тобто це саме той випадок, коли що менший показник, то краще. Це свідчить про зниження рівня фінансової стійкості і посилення залежності підприємства від зовнішніх фінансових джерел на кінець року.

Коефіцієнт рентабельності активів визначає продуктивність усього капіталу (усіх ресурсів) підприємства, незалежно від джерел його походження, характеризує ефективність використання активів (господарських засобів) і розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів. Не зважаючи на системну економічну кризу в Україні, діяльність підприємства знову виявилась прибутковою, що свідчить про ефективність господарської діяльності впродовж 2016 року та віддачу авансованих в цю діяльність коштів.

Динаміка наведених показників на кінець року свідчить про погіршення фінансового стану підприємства порівняно з торішнім, адже практично усі показники фінансового стану впродовж року погіршились, що пов'язано із суттєвим збільшенням поточних зобов'язань перед постачальниками. Хоча Товариство посилює залежність від залучених коштів, інвестиційна привабливість підприємства залишається на досить пристойному рівні.

Вважаю, що сукупність цих негативних факторів все-таки не є ознакою високого ризику банкрутства Товариства, що не повинно викликати значних сумнівів щодо здатності його безперервної діяльності та ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.

5. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку

5.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2016 року розрахована аудитором згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДК ЦПФР від 17.11.2004 року № 485, і дорівнює 5578 тис. грн. Оскільки СК Товариства становить 2699 тис. грн. то чисті активи значно більші СК (на 2879 тис. грн., або в 2,1 рази), 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 № 410 від 12.04.16 і розкривається емітентом разом з фінансовою звітністю. В ході аудиторських процедур на предмет виявлення суттєвих невідповідностей між перевіреною аудитором річною фінансовою звітністю та інформацією, що подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю згідно вимог цього Положення 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. Щодо наявності значних правочинів у звітному періоді вважаю необхідним висловити окрему думку. Ними згідно ст.70 ЗУ «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 р. (із змінами та доповненнями) вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 %

вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Статутом Товариства передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними зборами акціонерів. Для ПАТ «Коростишівський кар'єр» вартісним критерієм значного правочину впродовж 2016 року є понад 914,4 тис. грн. Дослідивши надані до аудиторської перевірки документи на предмет вчинення значних правочинів, можна зробити висновок, що у звітному періоді Товариство не уклало будь-яких значних правочинів та не має невиконаних значних правочинів минулих років.

5.4. Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента За наданою Товариством та підтвердженою в процесі аудиту інформацією у звітному періоді мали місце події, визначені ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів (особлива інформація), а саме:

- згідно рішення загальних зборів від 25 квітня 2016 року мало місце оновлення складу посадових осіб Товариства, а саме: Наглядової ради та ревізійної комісії. Особлива інформація щодо цієї події своєчасно оприлюднена (27.04.16) та розміщена в загальнодоступній інформаційній базі даних НК ЦПФР (26.04.16).

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

1. Вищий 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 вважаються річними черговими. В 2016 році чергові загальні збори акціонерів проведені 25 квітня, тобто у термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства».

2. Органи управління товариства:

- Наглядова рада (п.9.3 Статуту) обирається загальними зборами акціонерів в кількості 5-ти осіб строком на 3 роки, здійснює захист прав та репрезентує інтереси акціонерів у перерві між проведенням загальних зборів акціонерів і контролює та регулює діяльність правління Товариства в межах своїх повноважень. Її засідання проводяться за потребою, але не рідше 1 разу на квартал;

- Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів в кількості 3-х осіб терміном на 5 років і здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

- виконавчий колегіальний орган управління Товариства – правління із 3 осіб (п.9.4 Статуту) на чолі з головою правління, яке призначається наглядовою радою строком на 3 роки, скликається за потребою. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з поточною діяльністю, в т.ч. організація виконання рішень загальних зборів та наглядової ради товариства.

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

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства», статуту Товариства, внутрішнім нормативно-розпорядчим документам.

5.6. Оцінка ризиків суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства Керуючись принципом професійного 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 фінансової 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, діючу в Товаристві систему внутрішнього контролю вважаю 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», аудитором виконані необхідні для отримання інформації процедури. Зокрема, подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора володіли інформацією, що могла б 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 не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за 2016 рік внаслідок шахрайства, тобто пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною у фінансовій звітності інформацією. Вважаю, що отримано достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Коростишівський кар'єр» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

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

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: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

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

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

6.6. Місцезнаходження: 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 № 57 від 12 грудня 2016 року.

7.2. Аудит розпочато 12 грудня 2016 року і закінчено 11 квітня 2017 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

11 квітня 2017 року

ПЕРЕВІРЕНО

М.П. Аудитор ППАФ "Екаунт" _____ Н.В. Стасюк

Підприємство **ПАТ «Коростишівський кар'єр»** Дата (рік, місяць, число) 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
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Адреса: вул. Червоних партизанів, буд. 29, м. Коростишів, Житомирської обл.,
 Складено
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2016	12	31
00292445		
1822510100		
230		
23,70		

x

Б А Л А Н С (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801006

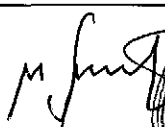
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1000	459	434
первісна вартість	1001	504	512
знос	1002	(45)	(78)
Незавершене будівництво	1005		
Основні засоби	1010	2358	2464
первісна вартість	1011	4754	4705
знос	1012	(2396)	(2241)
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	135	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	2952	3033
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4540	6738
Виробничі запаси	1101	3205	5403
Незавершене виробництво	1102	1335	1335
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	677	304
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	26
з бюджетом	1135	474	628
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	3
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	457	1277
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	18	38
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	18	38
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		2
Усього за розділом II	1195	6192	9013
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	9144	12046

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	128	128
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	405	405
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2291	2346
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5523	5578
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		66
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		66
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість:	1610		

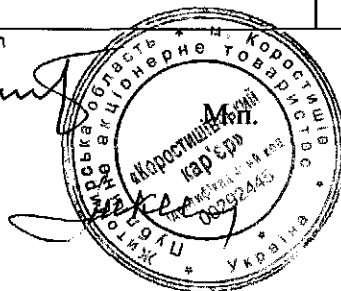
за довгостроковими зобов'язаннями			
за товари, роботи, послуги	1615	3378	6211
за розрахунками з бюджетом	1620	170	107
у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	51	49
за розрахунками з оплати праці	1630	12	13
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		22
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	10	
Усього за розділом III	1695	3621	6402
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	9144	12046

Керівник



І.Є.Мороз

Головний бухгалтер



Л.М.Ковальчук

ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор ПП АФ "Екаунт"

Н.В. Стасюк

Підприємство ПАТ «Коростишівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	12	31
00292445		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 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	2912	4120
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	(2110)	(3099)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	802	1021
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	2083	1889
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1060)	(1180)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(1686)	(1300)
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	139	430
Прибуток			
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200	()	()
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		46
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(12)	(10)

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансові результати до оподаткування: прибуток	2290	127	466
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	127	466
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	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	127	466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1099	896
Витрати на оплату праці	2505	249	253
Відрахування на соціальні заходи	2510	54	85
Амортизація	2515	336	311
Інші операційні витрати	2520	1043	893
Разом	2550	2781	2438

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

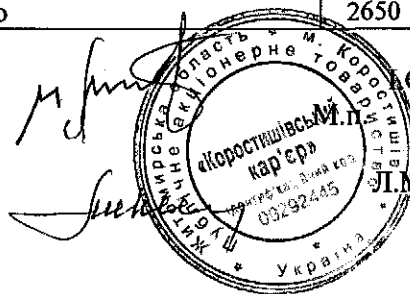
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7712100	3767537
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7712100	3767537
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію (грн.)	2610	0,00165	0,06042
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	2615	0,00165	0,06042
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

С.Мороз

Головний бухгалтер

Л.М.Ковальчук



ПЕРЕВІРЕНО

М.П. Аудитор ПП АФ "Еквонт" _____ Н.В. Стасюк

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

коди		
16	12	31
00292445		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31.12.2016 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	5456	8427
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		
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	3	150
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4306)	(7973)
Праці	3105	(210)	(203)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(58)	(90)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(841)	(522)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
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	(14)	(139)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	30	(348)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		10
необоротних активів	3205		34

Надходження від отриманих: відсотків дивідендів	3215		
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	(10)	(46)
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	(10)	~(2)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300		
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		
Чистий рух коштів за звітний період	3400	20	-350
Залишок коштів на початок року	3405	18	330
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		38
Залишок коштів на кінець року	3415	38	18

Керівник

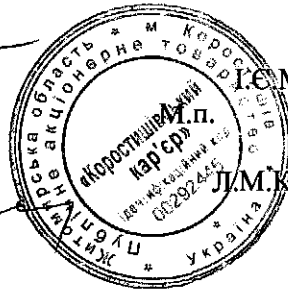


І.Є. Мороз

Головний бухгалтер



Л.М. Ковальчук



ПЕРЕВІРЕНО

М.П.
Аудитор ПП АФ "Екаунт"

Н.В. Стасюк

Підприємство

ПАТ «Коростишівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	12	31
00292445		

Звіт про власний капітал за 2016 рік

Форма №4

код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	2699		128	405	2291			5523
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2699		128	405	2291			5523
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					127			127
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								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
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								

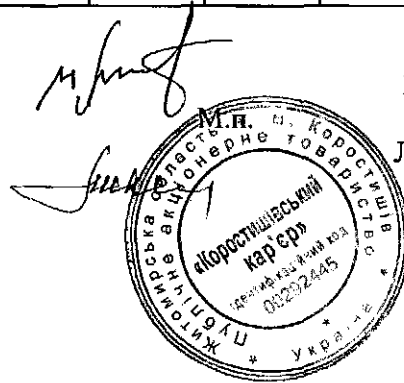
Вилучення капіталу: викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290					-72		-72
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом змін у капіталі	4295					55		55
Залишок на кінець року	4300	2699		128	405	2346		5578

Керівник

Головний бухгалтер

І.Є.Мороз

Л.М.Ковальчук



М.П.
Аудитор ПП АФ "Експерт"

ПЕРЕВІРЕНО


Н.В.Стасюк

**Примітки
до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2016 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 рішення засновника – держави в особі РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 09 липня 1993 року №031-1-АТ шляхом перетворення державного підприємства «Кар'єр Коростишівський» корпорації «Укрбудматеріали» у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств» та Постанови КМУ №686 від 07.12.1992 «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства».

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

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

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

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

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 багатьох типів операцій в Україні.

Кредитний 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. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, Товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклала деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

3. Основи подання фінансової звітності

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 Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до МСФЗ в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та опублікованих пояснень. 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 існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

4. Основні положення облікової політики

Основа складання

Фінансова звітність Товариства за 2016 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:

- 1) списання активів, які не відповідають критеріям його визнання;
- 2) перекласифікації доходів та витрат;
- 3) 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 донарахування 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 відома 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 відрізнятись 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 встановлено 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 можуть відноситися 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 сумнівної заборгованості при віднесенні дебітора до сумнівних. Безнадійна заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

Запаси

Виробничі 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, належну до виплати акціонерам, провести повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції, продати 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 вірогідність 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:

- 1) Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або фактичну) внаслідок минулої події;
- 2) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості;
- 3) 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 кожну 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.

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 кожну 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.

1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2016 р. мають такий вигляд

(тис. грн.)

Нематеріальні активи	Код рядка	31.12.15	31.12.16
Права користування природними ресурсами		407	413
Права на знаки для товарів та послуг			
Права на об'єкти промислової власності		23	23
Авторські та суміжні з ними права			
Інші нематеріальні активи	1001	74	76
Нематеріальні активи, всього	1000	504	512

Впродовж 2016 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	31.12.15	31.12.16
1	2	3	4
Землі			
Будинки і споруди		2715	2715
Машини і обладнання		1954	1602
Транспортні засоби		51	354
Інструменти, прилади та інвентар		17	17
Інші основні засоби			
Інші необоротні матеріальні активи		17	17
Основні засоби, всього	1010	4754	4705
Незавершене капітальне будівництво та обладнання, яке потребує монтажу	1005		
Матеріальні основні активи, всього		4754	4705

(тис. грн.)

Зміни в матеріальних основних активах (за видовими групами)	Землі	Будинки і споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади 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
Первісна вартість на початок року		2715	1954	51	17		17		4754
Закупівля				10					10
Модернізація, добування			105	253					358
Перекласифікація									
Приєднання									
Інші збільшення (% банку)									
Продаж									
Ліквідація			(457)						(457)
Призначені для збуту									
Інші зменшення / збільшення				40					40
Первісна вартість на кінець року		2715	1602	354	17		17		4705
Знос на початок року		2018	360	16	-		2		2396
Поточна амортизація		81	164	56	1				302
Перекласифікація									
Продаж									
Ліквідація			(457)						(457)
Призначені для збуту									
Інші збільшення / зменшення									
Знос на кінець року		2099	67	72	1		2		2241
Балансова вартість на кінець року		616	1535	282	16		15		2464

Станом на 31.12.16 основні засоби (ОЗ) в заставі не перебувають. Основних засобів, призначених для продажу, в бухгалтерському обліку немає. ОЗ, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності та переданих у заставу станом на дату балансу відсутні. У власності підприємства відсутня нерухомість (окремі будівлі, частина адміністративного корпусу), що надається в операційну оренду для отримання доходу, тому при здійсненні трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2012) та на звітну дату об'єкти інвестиційної нерухомості не визнавались. ОЗ подані у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням зносу. Оцінка ОЗ до справедливої вартості не здійснювалась. У звітному періоді надійшло ОЗ в сумі 368 тис. грн., вибуло - 457 тис. грн. Реально – це припинення визнання повністю зношених ОЗ, які Товариство не має намірів використовувати у виробництві та які не принесуть економічних вигід в майбутньому, оскільки не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ

3. Фінансові інвестиції

На початок 2016 року Товариство володіло частками та акціями менше 20 % СК 19 об'єктів інвестування в сумі 135 тис. грн. (134501,50 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 руху ДФІ не було.

4. Запаси

Запаси Товариства у фінансовій звітності за 2016 рік подані наступним чином:

(тис. грн.)

Запаси	Сума, тис. грн.
Сировина і матеріали	5360
ПММ	
Будівельні матеріали	1
Запасні частини	42
Незавершене виробництво	1335
Товари	
Всього	6738

В 2016 році дооцінка/уцінка запасів не здійснювалась. Запаси в заставі не перебувають.

5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

5.1. Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Короткострокові заборгованості за поставками та інше	Код рядка	31.12.15	31.12.16
За поставками вітчизняним покупцям	1125	677	304
За поставками іноземним покупцям	1125		
Аванси на поставки	1130	26	26
Заборгованості з податку на дохід (СІТ)	1135	3	3
Заборгованості перед бюджетом, за винятком податку (СІТ)	1135	471	625
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	457	1277
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	434	1254
Короткострокові заборгованості за поставками та інше брутто, разом		1634	2235
Відрахування на актуалізацію вартості заборгованостей	1125		
Короткострокові заборгованості за поставками та інше нетто, всього			

Вся відображена заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців. Дебіторська заборгованість покупців та замовників – це поточна заборгованість 1 постійного та надійного покупця, яка виникла в грудні 2016 року та погашена в січні 2017 року. По цій причині резерв сумнівних боргів не створювався, тому чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду дорівнює поточній дебіторській заборгованості.

5.2. Склад довгострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.15	31.12.16
Довгострокові позики, надані співробітникам			-
Інші довгострокові позики			-
Довгострокова заборгованість за поставками та інше брутто, всього	1040		-

Довгострокової дебіторської заборгованості за балансом товариства не значиться.

6. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.15	31.12.16
Грошові кошти в касі	1166		
Грошові кошти в банку:	1167	18	38
Поточний рахунок гривневий		8	25
Поточний рахунок валютний			2
Корпоративні карткові рахунки		9	10
Депозити до 1 року			
Інші грошові активи		1	1
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	1165	18	38

Частина відображених грошових ресурсів недоступна для використання, оскільки знаходиться в ПАТ «Енергобанк», який визнаний НБУ неплатоспроможним і перебуває в процесі ліквідації.

7. Інші активи

(тис. грн.)

Інші активи	Код рядка	31.12.15	31.12.16
Неотримані податкові накладні, які можуть бути враховані в зменшення податку на додану вартість в майбутніх періодах			2
Інші активи			
Інші активи, всього	1190		2

8. Акціонерний капітал

Акціонерний капітал Товариства:

(тис. грн.)

Зміст	31.12.15	31.12.16
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 31.12.2016 р. складається з наступного капіталу:

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

10. Короткострокові резерви

Стан короткострокових резервів у звітному періоді був наступним:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.15	31.12.16
Резерв на оплату відпусток працівникам			88
Резерв по гарантійних ремонтах			
Всього	1660		88

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

11.1. Структура кредиторської короткострокової заборгованості:

(тис. грн.)

Короткострокові зобов'язання за поставками та інше	Код рядка	31.12.15	31.12.16
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	3378	6211
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	170	107
За заробітною платою	1630	12	13
Заборгованість перед органами соціального страхування	1625	51	49
За дивідендами	1640		
Поточна заборгованість за процентами позик, кредитів	1690		
Інше	1690	10	
Короткострокові зобов'язання за поставками та інше, всього		3621	6380

11.2. Структура кредиторської довгострокової заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.15	31.12.16
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	2016 р.	2015 р.	2014 р.
Доходи від продажу:				
готової продукції власного виробництва, товарів, послуг		2912	4120	5894
інших оборотних активів		7	28	939
послуг з оренди		2065	1769	1298
інші операційні доходи		11		
Всього	2000	4995	5917	8131

13. Собівартість реалізації

(тис. грн.)

Собівартість реалізації	Код рядка	2016 р.	2015 р.	2014 р.
Собівартість проданої готової продукції, товарів, послуг		2110/	3099	4981
Собівартість реалізованих оборотних активів		3	22	704
Собівартість надання в оренду		1141		
Інші операційні витрати		542		
Всього	2050	3796	3121	5685

14. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Адміністративні витрати	Код рядка	2016 р.	2015 р.
1	2	3	4
Амортизація основних засобів		3	3
Амортизація нематеріальних активів		33	30
Витрати матеріалів		10	5
Електроенергія, вода, газ та охорона		11	30

Оренда основних засобів			
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		10	10
Витрати на автотранспорт			
Послуги зв'язку		5	6
Ремонт основних засобів			
Податки і збори		660	753
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з з/п		305	338
Резерви невикористаних відпусток		21	
Страхування майна			
Інші видові витрати, в т.ч.:			
службові відрядження		2	5
представницькі витрати			
Інші услуги сторонніх організацій			
Ліцензування та сертифікація			
Підготовка кадрів та навчання			
Адміністративні витрати, всього	2130	1060	1180

15. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	Код рядка	2015 р.	2016 р.
1	2	3	4
Амортизація основних засобів			
Амортизація нематеріальних активів			
Витрати матеріалів			
Витрати на транспорт			
Страхування			
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		

16. Інші операційні доходи та витрати

16.1. Структура інших операційних та інших доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	Код рядка	2015 р.	2016 р.
1	2	3	4
Дохід від операційної оренди активів		1769	2065
Дохід від операційних курсових різниць		65	
Відшкодування раніше списаних активів			
Одержані штрафи, пені, неустойки тощо			
Інвентаризаційні різниці (понад норми) (надлишки та невідшкодовані нестачі)			

Інші операційні доходи	Код рядка	2015 р.	2016 р.
1	2	3	4
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти			
Дохід від списання кредиторської заборгованості		26	10
Інше		29	8
Інші операційні доходи, всього	2120	1889	2083

(тис. грн.)

Інші доходи	Код рядка	2015 р.	2016 р.
1	2	3	3
Дохід від неопераційних курсових різниць			
Дохід від реалізації необоротних активів		28	
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	
Інші доходи, всього	2240	46	

16.2. Структура інших операційних та інших витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	Код рядка	2015 р.	2016 р.
Витрати на дослідження, які не дали позитивних результатів, або витрати невиробничого призначення			
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти			
Неустойки, штрафи, відшкодування			
Витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів		1	
Нестачі та втрати від псування цінностей			
Витрати на послуги населенню			
Витрати від операційної курсової різниці		27	
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери			
Премії працівникам за рахунок фонду матеріального заохочення			
Списання необоротних активів			
Інше		1272	1686
Інші операційні витрати, всього	2180	1300	1686

(тис. грн.)

Інші витрати	Код рядка	2015 р.	2016 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	12
Інші витрати, всього	2270	10	12

17. Фінансові доходи

Структура фінансових доходів:

(тис. грн.)

Фінансові доходи	Код рядка	2015 р.	2016 р.
Відсотки			
Фінансові доходи, всього	2220		

18. Фінансові витрати

Структура фінансових витрат:

Фінансові витрати	Код рядка	2015 р.	2016 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)
- Мороз І.Є.
- Мороз А.І.

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

21. Події після дати балансу

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

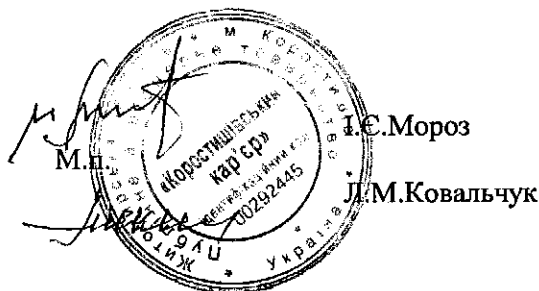
22. Юридичні та інші питання

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



1

2

Приватне підприємство -
Аудиторська фірма «Бісвіт»

Прочитуювано та
процумеровано

аркушів, прописом

аркушів.

підпис

М.П.

Онищук Г.Т.

