

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

№ 33

28 лютого 2018 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»
за 2017 рік**

Акціонерам ПАТ «Коростишівський кар'єр»
Управлінському персоналу ПАТ «Коростишівський кар'єр»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Житомир

2018 рік

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» (далі – ПАТ «Коростишівський кар'єр», Товариство, Компанія), складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) станом на 31.12.2017 року, яка являється повним комплектом фінансової звітності суб'єкта господарювання, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 рік (форма №4);
- Примітки, включаючи інформацію, яка містить стисле викладення облікових політик за МСФЗ та іншу пояснювальну інформацію.

Концептуальною основою складання та подання цієї фінансової звітності являються Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ). Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ-МСБО, а також статті 40 Закону України «Про цінні папери».

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року в сумі активів та пасивів 13221 тис. грн., його підсумкові фінансові результати у вигляді одержаного прибутку в сумі 149 тис. грн. і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки з застереженням

- Товариство не здійснило оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій в сумі 135 тис. грн. та відобразило їх за вартістю придбання. 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»). Проте з урахуванням наявної невизначеності щодо можливої вартості реалізації таких довгострокових фінансових інвестицій вартісна оцінка буде залежати від застосованих припущень щодо поведінки ринкових цін на цінні папери у майбутньому та може відрізнятися від професійного судження аудиторів.
- Надаю застереження користувачам інформації, що МСБО-38 вимагає від усіх суб'єктів господарювання визнавати інвестиційну нерухомість (ІН) у випадках надання майна в операційну оренду, що має місце на нашому підприємстві, а також визначати справедливу вартість ІН з метою оцінки (якщо суб'єкт господарювання використовує модель справедливої вартості) або розкриття інформації (якщо суб'єкт господарювання використовує модель вартості). Згідно п. 32 МСБО-38 заохочується (але не вимагається), щоб суб'єкт господарювання визначав справедливу вартість ІН на основі оцінювання незалежним оцінювачем, який є визаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання ІН, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Згідно власної ОП Товариством на I етапі застосування МСФЗ обрано другу модель оцінки ІН – за собівартістю.
- 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»).

- Викладені вище застереження в цілому не спотворюють майновий та фінансовий стан підприємства, оскільки мають обмежений вплив на фінансову звітність Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження були найважливішими під час аудиту фінансової звітності Товариства за звітний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки із застереженням щодо цієї фінансової звітності, при цьому ми не конкретизуємо цих питань та не висловлюємо окремої думки щодо них.

Безперервність діяльності

Відповідно до МСА 570 «Безперервність» (переглянутий) в процесі фінансового аналізу *не отримано свідчень щодо існування загрози безперервній діяльності Товариства, а саме:*

- вартість чистих оборотних активів Товариства значно перевищує його статутний капітал;
- аналізом економічного потенціалу (фінансового стану) Товариства для визначення здатності його подальшого безперервного функціонування не виявлено ніяких ознак такої загрози.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) Товариства за даними останньої річної фінансової звітності;
- відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
- відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НК ЦПФР разом з фінансовою звітністю;
- об'єктивності 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 щодо 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 бухгалтерських оцінок, які відповідають обставинам функціонування підприємства.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це доречно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторки за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

У зв'язку з тим, що умовами договору не передбачалось проведення поглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторки не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені порушення з відповідними наслідками.

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

Отримані в процесі аудиту аудиторські докази є достатніми та прийнятними для формування підстави задля висловлення модифікованої аудиторської думки.

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

II. Інша допоміжна інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудиторки щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка подається та оприлюднюється разом з фінансовою звітністю. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо

цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з цією інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

2.1. Виконання вимог НК ЦПФР щодо розкриття інформації емітентами

Зважаючи на вимоги НК ЦПФР щодо розкриття інформації емітентами при поданні до НК ЦПФР та оприлюдненні обов'язкової річної фінансової звітності згідно Положення НК ЦПФР №2826 від 03.12.13, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12.13 за № 1180/24712, зі змінами, внесеними згідно рішення №403 від 10.08.17, зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 06.09.17 за №1096/30964, вважаємо необхідним здійснити огляд такої інформації:

2.1.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2017 року розрахована аудиторкою згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Н(Д)К ЦПФР від 17.11.2004 року № 485, і становить 5278 тис. грн. СК Товариства становить 2699 тис. грн., отже чисті активи перевищують СК підприємства на 2579 тис. грн., що 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.

2.1.2. Інша обов'язкова інформація визначена вищевказаним Положенням (із змінами) і розкривається емітентом разом з фінансовою звітністю. В ході аудиторських процедур на предмет виявлення суттєвих невідповідностей між перевіреною аудиторкою річною фінансовою звітністю та цією 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» (переглянутий) отримано достатню впевненість у відсутності таких невідповідностей.

2.1.3. Щодо наявності значних правочинів у звітному періоді вважаю необхідним висловитися окремо. Ними згідно ст. 70 ЗУ «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.08 (із змінами та доповненнями) вважаються дії, предметом яких є ринкова вартість майна або послуг понад 10 відсотків вартості активів за даними останньої РФЗ. Для Товариства таким вартісним критерієм на 2017 рік є понад 1204,6 тис. грн. Дослідивши надані до аудиторської перевірки документи на предмет вчинення значних правочинів, зазначимо, що впродовж 2017 року Товариство не уклало будь-яких значних правочинів та не має невиконаних значних правочинів попередніх звітних періодів.

2.1.4. Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента. За наданою Товариством та підтвердженою в процесі аудиту інформацією впродовж звітного періоду мали місце події, визначені ч. 1 ст. 41 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та зумовити зміну вартості його цінних паперів:

- згідно рішення загальних зборів акціонерів від 25 квітня 2017 року відбулася ротація складу посадових осіб емітента, а саме: обрано наглядову раду, ~~ревізійну комісію тощо~~. Особлива інформація щодо цієї події була оприлюднена в передбачені чинним законодавством строки;

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

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 2017 році чергові загальні збори акціонерів проведені 25 квітня, тобто у термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства».

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 обираються 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.

2.16. Оцінка ризиків суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства Керуючись принципом професійного скептицизму згідно вимог МСА 240 та 315(переглянутих), аудиторкою ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства шляхом визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом перегляду заходів внутрішнього контролю. Під час аудиту нами 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 розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значення і важливість.

Це дає підстави для висновку щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві, діючи на підприємстві систему внутрішнього контролю вважаємо задовільною. Здійснюючи оцінку ризиків і пов'язану з ними діяльність для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами виконані необхідні для отримання інформації процедури. Зокрема, аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора володіли інформацією, що може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Згідно отриманих на запити аудиторів пояснень керівник, відповідальний за фінансову інформацію, заперечив факти шахрайства або підозри у шахрайстві, які можуть вплинути на діяльність Товариства. Під час виконання необхідних процедур нами не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності підприємства за звітний рік внаслідок шахрайства, тобто пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною фінансовою звітністю інформацією. Вважаємо, що ми отримали достатню впевненість що фінансові звіти ПАТ «Коростишівський кар'єр» в цілому не містять суттєвих викривлень

внаслідок шахрайства або помилок, а також розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб функціонування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та якості фінансових результатів.

2.1.7 Найявність подій, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації після дати підписання балансу на запит аудитора управлінським персоналом Товариства заперечується. За період з 01.01.2018 р. по дату підписання цього аудиторського звіту не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

2.2 Загальна інформація про емітента

Організаційно-правова форма (КОПФГ 230)	Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (скорочено – ПАТ «Коростишівський кар'єр»)
Найменування емітента	
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
Контактні дані: телефон / факс	(4130) 5-13-32 / 5-13-33
E-mail	fantasy.azure@mail.ru <i>ukr.net</i> ✓
Адреса веб-сторінки	http://korostyshiv-karier.besaba.com
Річковий 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 ЦПІ (ISIN) від 24.07.14	UA 4000158455
Середня чисельність працівників	8 осіб
Дата скликання зборів акціонерів в 2017 році	25 квітня 2017 року
Відповідальні посадові особи в 2017 році Голова правління Головний бухгалтер	Мороз Ігор Євгенійович (весь період) Ковальчук Людмила Михайлівна (весь період)

2.3. Розкриття інформації про активи, пасиви і фінансові результати

Станом на 31.12.17 у складеному згідно вимог МСФЗ балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства достовірно відображені ресурси в сумі 13221 тис. грн., які у порівнянні з торішніми зросли на 1175 тис. грн., або на 9,8 % внаслідок збільшення всіх складових активів балансу, за винятком іншої поточної дебіторської заборгованості та грошових коштів, залишки яких в цілості зменшились на 593 тис. грн., а 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».

2.3.1 Активи у вигляді *необоротних активів* в сумі 3084 тис. грн. та *оборотних активів* в сумі 10137 тис. грн., що становить відповідно 23,3 % та 76,7 % від загальної вартості майна Товариства проти торішніх 25,2 % та 74,8 %. Щорічне збільшення структурної частки

долних активів проти необоротних вважається позитивною тенденцією і свідчить про зростання виробництва. Складовими активів являються:

■ **нематеріальні активи** залишковою вартістю 448 тис. грн., первісною вартістю 559 тис. грн. та нарахованим прямолінійним методом (з врахуванням строку корисного використання) зносом 111 тис. грн. (права користування ресурсами первісною вартістю 445 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-гранітоїдних порід), права на об'єкти промислової власності вартістю 35 тис. грн. та інші нематеріальні активи первісною вартістю 79 тис. грн.). У звітному періоді надійшло 87 тис. грн. Згідно вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи» та власної облікової політики їх визнано за залишковою собівартістю.

■ **власні основні засоби** (далі – ОЗ) залишковою вартістю 2501 тис. грн., первісною вартістю 2501 тис. грн. та накопиченим зносом 2616 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності здійснюється за історичною вартістю, що прийнята в якості справедливої вартості об'єктів ОЗ і визнається 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 та зносом 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 2616 тис. грн. зносу, в т.ч. 415 тис. грн. – за 2017 рік.

За даними БО в 2017 році надійшло ОЗ вартістю 449 тис. грн., вибуло (ліквідовано ОЗ із зносом) – 40 тис. грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої фактичної вартості. В процесі трансформації балансу за канонами МСФЗ станом на 31.12.17 припинено визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 40 тис. грн., як таких, що не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому. Інформація про рух та стан ОЗ наведена в примітках до річної фінансової звітності достовірно.

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

- коефіцієнт зношеності ОЗ, який становить 0,511 або 51,1 % первісної вартості ОЗ;
- коефіцієнт придатності ОЗ – 0,489 (48,9 %);
- коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,095 (9,5 %);
- коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,0085 (0,85 %).

• *Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт оновлення значно випереджає коефіцієнт вибуття ОЗ, що свідчить про позитивну тенденцію. Зауважую, що ОЗ в процесі експлуатації зношуються і потребують інтенсивного 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 39 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»).*

■ **довгострокові фінансові інвестиції** (ДФІ) в сумі 135 тис. грн. обліковуються на 141 рахунку за методом участі в капіталі інших підприємств у вигляді грошових та майнових інвестицій, 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 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 ДФІ статті балансу у відповідності до вимог МСБО-28 в процесі переходу на МСФЗ (01.01.12) за підставі здійсненої інвентаризації припинено визнання частини довгострокових фінансових інвестицій та здійснена дооцінка решти, які відображені в трансформованому балансі із відповідними змінами.

■ **запаси** в сумі 8232 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

частичною собівартістю. Їх аналітичний облік ведеться в обігово-сальдових відомостях за єдиною 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 24 тис. грн., або в 1,22 рази, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин залишилась в межах, необхідних для безперервної роботи Товариства, і включає виробничі запаси в сумі 6895 тис. грн. та незавершене виробництво – 1337 тис. грн.

- **дебіторська заборгованість** за товари, роботи, послуги в сумі 607 тис. грн.;
- **дебіторська заборгованість** за розрахунками з бюджетом – 550 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток – 3 тис. грн.;
- **дебіторська заборгованість** за виданими авансами – 26 тис. грн.;
- **інша поточна дебіторська заборгованість** – 716 тис. грн.

Дебіторську заборгованість (далі – ДЗ) як фінансовий інструмент, товариство визнає чинною 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 чинності за МСФЗ. Під час проведення аудиту ми отримали від контрагентів підтвердження дебіторської заборгованості.

Всупереч вимогам МСФЗ, П(С)БО-10 та рекомендаціям МФУ, викладеним в листі №31-01-29/12137 від 07.07.04 про обов'язковість формування резерву на знецінення ДЗ резерву сумнівних боргів за П(С)БО – РСБ), такий резерв за балансом Товариством не формується, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітнього періоду дорівнює поточній дебіторській заборгованості. На зауваження аудитора посадові особи Товариства запевнили, створення РСБ вважають недоцільним, оскільки заборгованості з терміном погашення понад 12 місяців немає та й із загальної суми боргів покупців та замовників 607 тис. грн. понад 50% 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 6 тис. грн., облік яких відображає кошти на поточних рахунках в банках, що можуть бути використані для здійснення господарських операцій і підтверджені банківськими виписками банків та довідками про звірку рахунків на останню дату року. Облік грошових операцій та безготівкових коштів здійснюється на рахунках 3 класу «Кошти, грошові документи та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства. Товариством відкрито валютні рахунки в російських рублях, польських злотих, доларах США та в євро.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік встановлено, що він складений на основі 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 становить 467 тис. грн., від інвестиційної діяльності – (499) тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх зменшення на 32 тис. грн.

3.2 Пасиви Аналіз даних пасиву балансу на кінець року свідчить, що в загальному обсязі пасиву (господарських засобів) в сумі 13221 тис. грн. переважають залучені кошти (кредитори) в сумі 7495 тис. грн., що становить 56,7 %, частка власного капіталу в сумі 5726 тис. грн. становить 43,3 % проти торішніх відповідно 53,1 % та 46,9 %.

• **статутний капітал** (далі – СК) в сумі 2699 тис. грн. створений для забезпечення діяльності Товариства (ВАТ) «Коростишівський кар'єр». СК в розмірі 2.699.235,00 грн., розподілений на 7 712 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна в бездокументарній формі існування підтверджений свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим НК ЦПФР за № 12014. Дата реєстрації випуску акцій 15 липня 2014 року, видане свідоцтво 26 грудня 2014 року.

Заявлений на дату балансу СК погашений повністю шляхом розміщення акцій 4 емісій:

Первинний СК виник в 1993 році під час приватизації майна підприємства як вартість цього майнового комплексу об'єкта приватизації (його розмір визначено згідно акта оцінки затвердженого начальником РВ ФДМУ по Житомирській області 25.06.1993 року) при 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 аукціоні таким чином: 72312 акцій покрито приватизаційними майновими пакетами (далі – ПМС), решта – 94045 акцій – сплачена грошовими коштами.

ПАТ (ВАТ) «Коростишівський кар'єр» створене згідно рішення засновника – держави в РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 09 липня 1993 року шляхом перетворення державного підприємства «Кар'єр Коростишівський» у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств» та Постанови КМУ № 686 від 07.12.1992 року «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкрите акціонерне товариство».

На підставі рішення загальних зборів акціонерів від 25 березня 1995 року під час другої реєстрації 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 здійснено за рахунок іншого додаткового капіталу, що виник внаслідок обов'язкової індексації проведеної станом на 01 січня 1995 року згідно вимог Постанови КМУ №34 від 17.01.1995 року індексами, визначеними Міністерством статистики на 01.10.1994 року. Із зовнішніх джерел додаткового надходження коштів не було. Міністерством фінансів України зареєстровано реєстраційний № 166357 простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 58.224,95 грн. (58 224 950 000 (п'ять мільярдів вісімсот двадцять два мільйони чотириста дев'яносто п'ять тисяч дев'яносто 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 реєстрацію 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.

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

Для залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва Товариством зборами акціонерів від 25 квітня 2014 року прийнято рішення про збільшення СК підприємства на 2.571.010,05 грн. шляхом приватного розміщення 7 345 743 простих іменних акцій існуючої номінальної вартості в бездокументарній формі існування серед акціонерів Товариства (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 грошові кошти в сумі 2571010,05 грн. (2030948,15+540062,90), що підтверджено наданими Товариством для 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

...тлумачити факт 100%-ної сплати вартості акцій додаткової емісії в сумі 2 571 010,05 грн. на закінчення розміщення акцій (31 жовтня 2014 року).

Таким чином, заявлений СК становить 2.699.235,00 грн., сплачений – 2.699.235,00 грн.:

- МС 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 отримано, неоплачений та додатковий вкладений капітал в обліку та звітності Товариства відсутній. Облік СК здійснюється на 40 рахунку та відповідає вимогам чинного законодавства.

Додатковий капітал в сумі 128 тис. грн. відображає суму дооцінки ДФІ до їх номінальної вартості, здійсненої в процесі трансформації балансу на дату першого формування МСФЗ (01.01.12).

Резервний капітал в сумі 405 тис. грн. (ряд.1415) створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. Позаторік він поповнився на 315 тис. грн. і досяг передбаченої норми величини. За рішенням правління Товариства він може бути використаний для покриття одержаних збитків та позапланових витрат.

Нерозподілені прибутки в сумі 2494 тис. грн. сформовані за рахунок трансформованого залишку нерозподілених прибутків минулих років – 2346 тис. грн., поповнені прибутком звітного року в сумі 149 тис. грн.

Поточні зобов'язання в сумі 7447 тис. грн. оцінені за сумою погашення. На кінець 2017 року загальна сума боргів Товариства збільшилась на 1045 тис. грн. або в 1,2 рази через суттєве збільшення заборгованості перед постачальниками (на 844 тис. грн.), що вважається негативною тенденцією. Складовими цих зобов'язань являються:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 7055 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 281 тис. грн.;
- розрахунками із страхування – 47 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 7 тис. грн.;
- поточні зобов'язання – 10 тис. грн.;
- гарантії забезпечення – 47 тис. грн.

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

На виконання вимог МСБО-37 на підставі здійсненої інвентаризації невикористаних відпусток на 31.12.17 підприємством розраховано забезпечення у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу підприємства (разом з ЄСВ в розмірі 22%) на 2018 рік, з яких 48 тис. грн. розраховано для невикористаних відпусток за попередні періоди (до 2017 року), тому їх класифіковано та відображено в звітності як довгострокові. А 47 тис. грн. розраховано для виплати відпусток за 2017-2018 роки, 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 напрямком 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 «набуття» та «відповідності доходів та витрат».

Доходи в сумі 8733 тис. грн. проти торішніх 4995 тис. грн. відображені у звітності за 2017 року наступними видами:

...ий дохід (виручка) від реалізації продукції в сумі 6147 тис. грн., або 70,4 % від загальних доходів:

... операційні доходи – 2586 тис. грн., або 29,6 %.

Це на 3738 тис. грн., або в 1,75 рази більше торішніх доходів. Визнання та оцінка витрат 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 фінансової політики.

Витрати підприємства за звітний рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат відповідно до чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-ордери, а витрати 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. Крім того, обґрунтовано можна вважати, що такий звіт задовольняє вимогам МСФЗ.

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

... витрати підприємства в сумі 8584 тис. грн. відображені у звітності за їх видами:

... ртність реалізованої продукції (товарів, послуг) – 4411 тис. грн. (51,4 %);

... істративні витрати – 1181 тис. грн. (13,7 %);

... операційні витрати – 2984 тис. грн. (34,8 %);

... витрати – 8 тис. грн. (0,1 %).

... тий прибуток ПАТ «Коростишівський кар'єр» за звітний період складає 149 тис. грн. і відображений у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

На дату балансу власний капітал товариства складає 5726 тис. грн., що відображено у звітності 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 203 тис. грн., які відбулися у власному капіталі товариства за звітний рік за рахунок збільшення суми прибутків на 149 тис. грн., та позитивному впливу інших коригувань на суму в сумі 54 тис. грн.

4.1 Аналіз економічного потенціалу (фінансового стану) Товариства для визначення здатності його подальшого безперервного функціонування

Традиційно ми підтверджуємо чи спростовуємо доречність застосування Товариством принципу безперервності діяльності, як фундаментального, при підготовці річної фінансової звітності. Керуючись МСА-570 «Безперервність» (переглянутий), аудитору шляхом проведення фінансового аналізу потрібно виключити ймовірність (можливість) банкрутства підприємства, як важливого чинника появи значних сумнівів в здатності суб'єкта господарювання ефективно здійснювати свою діяльність.

Метою фінансового аналізу є оцінка фінансового стану Товариства на 31 грудня 2017 року з врахуванням динаміки змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування фінансового стану в найближчому майбутньому (з використанням професійного судження).

Підприємство вважається неплатоспроможним при незадовільній структурі балансу, коли підприємство 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 можна сказати, що структура балансу на кінець року є цілком задовільною.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за допомогою форм фінансового звіту за 2017 рік, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану ПАТ «Коростишівський кар'єр»

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
K1=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + поточні фінансові інвестиції) / поточні зобов'язання	K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори + Запаси) / короткострокова заборгованість	K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	K4=(Довгострокова та поточна кредиторська заборгованість) / Власний капітал	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
0,0059	1,408	0,463	1,148	0,012
0,0008	1,363	0,433	1,299	0,012
-0,0051	-0,045	-0,030	+0,151	Без змін
В 7,4 рази	На 3,3 %	На 6,5 %	На 13,2 %	Без змін

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

Коефіцієнт покриття на дату балансу знизився на 3,3%, але перебуває в межах допустимого значення. Це означає, що кожна гривня боргів покривається 1,363 грн. оборотних активів. Таким чином, Товариство забезпечене ресурсами, що можуть бути використані для покриття його поточних зобов'язань. Зниження коефіцієнта покриття відбулося за рахунок збільшення поточних зобов'язань швидшими темпами, ніж оборотних активів і свідчить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність погасити наявні зобов'язання найліквіднішими активами (грошовими коштами). Це найжорсткіший критерій ліквідності і якщо він менший 0,2-0,25 (20-25 %), то підприємство вважається неспроможним. Розраховані параметри (мінімальний позитивний показник 0,08%) 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 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 сума заборгованості (і поточної, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 6610,5 тис. грн., а сума заборгованості складає 7440 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності чи автономії) на кінець року складає 43,3 % проти торішніх 46,3% і нормативних 46,3%. Він знизився на 30 пунктів, що пояснюється зростанням поточних боргів перед кредиторами на кінець 2017 року.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів і фіксує перевищення залучених коштів над власними. Коефіцієнт фінансування на кінець 2017

на 13,2% і становить 1,299 при нормативному значенні до 1,0 з тенденцією до зростання, але це саме той випадок, коли що менший показник, то краще. Це свідчить про високий рівень фінансової стійкості і посилення залежності підприємства від зовнішніх джерел на кінець року.

Ефективність 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 результату 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 звітного року та віддачу коштів в цю діяльність коштів.

Тенденція наведених показників на кінець року свідчить про незначне погіршення фінансового стану підприємства порівняно з торішнім, адже практично усі показники звітної року погіршились, що пов'язано із суттєвим збільшенням поточних зобов'язань перед кредиторами. Хоча Товариство посилило залежність від залучених коштів, 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 його безперервної діяльності та ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.

Інформація про аудиторську фірму та підстави щодо проведення аудиту

Форма юридичної особи	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт»
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОДИС	31133478
Місцезнаходження	10008, Україна, м. Житомир, Новий бульвар, 9, оф. 1
Інформація про дані	Зареєстровано Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604, виписка з ЄДР від 01.11.2012 року
Інформація щодо внесення в Реєстр державних фірм та аудиторів	Свідоцтво № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена до 29 жовтня 2020 року згідно рішення АПУ № 316/3 від 29 жовтня 2015 року
Інформація про Свідоцтво щодо впровадження системи контролю якості	Видане згідно рішення Аудиторської палати України від 31.01.2013 №264/4
Інформація щодо включення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту	ПАФ «Екаунт» включена 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
Контактний телефон	(0412) 42-14-96, 42-14-97
Інформація щодо проведення аудиту	Договір на проведення аудиту № 24 від 01 листопада 2017 р.
Інформація про проведення аудиту	Аудит розпочато 20 листопада 2017 року, закінчено 28 лютого 2018 року.

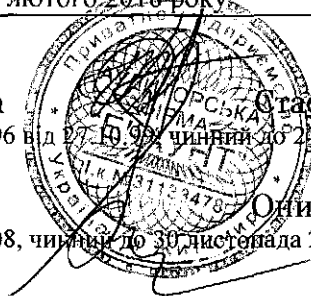
Партнер з аудиту - аудиторка

Ідентифікатор аудиторської серії А № 007096 (дійсний до 28 жовтня 2018 року)

Директор ПАФ «Екаунт»

Ідентифікатор аудиторської серії А № 004408, чинний до 30 листопада 2019 року)

20 лютого 2018 року



Остапук Надія Володимирівна

Ошищук Галина Терентіївна



ПАТ "Екаунт" Н.В. Стасюк

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ
 ПАТ «Коростишівський кар'єр» за ЄДРПОУ за КОАТУУ
 Коростишів
 за КОПФГ за СПОДУ
 за КВЕД
 Контрольна сума

КОДИ		
2018	01	01
00292445		
1822510100		
230		
08.11		
-		

завоювання
 управління
 діяльності
 працівників
 грн.
 партизанів, буд. 29, м. Коростишів, Житомирської обл.,
 бухгалтерського обліку
 фінансової звітності

x

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2017 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			
Необоротні активи: залишкова вартість	1000	434	448
залишкова вартість	1001	512	559
	1002	(78)	(111)
будівництво	1005		
	1010	2464	2501
залишкова вартість	1011	4705	5117
	1012	(2241)	(2616)
нерухомість	1015		
залишкова вартість	1016		
	1017	()	()
біологічні активи:	1020		
залишкова вартість	1021		
амортизація	1022	()	()
фінансові інвестиції: які обліковуються за			
інвестиції в капіталі інших підприємств	1030		
фінансові інвестиції	1035	135	135
залишкова дебіторська заборгованість	1040		
податкові активи	1045		
	1050		
аквізиційні витрати	1060		
інвестиції у централізованих страхових резервних фондах	1065		
необоротні активи	1090		
за розділом I	1095	3033	3084
II. Оборотні активи			
	1100	6738	8232
запаси	1101	5403	6895
виробництво	1102	1335	1337
продукція	1103		
	1104		
біологічні активи	1110		

Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	304	607
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	26
з бюджетом	1135	628	550
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	3
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1277	716
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	38	6
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	38	6
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	9013	10137
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	12046	13221

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	2346	2494
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5578	5726
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	48
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	48
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		

Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	6211	7055
за розрахунками з бюджетом	1620	107	281
у тому числі з податку на прибуток	1621		
за розрахунками зі страхування	1625	49	47
за розрахунками з оплати праці	1630	13	7
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	22	47
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		10
Усього за розділом III	1695	6402	7447
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	12046	13221

Керівник
Головний бухгалтер

І.Є.Мороз
Л.М.Ковальчук

М.П.
Аудитор ПП АФ "Екаунт"



М.В. Стасюк

Підприємство ПАТ «Коростишівський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
18	01	01
00292445		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 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	6147	2912
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	(4411)	(2110)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	1736	802
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	2586	2083
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1181)	(1060)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(2984)	(1686)
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	157	139
Прибуток			
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200	()	()
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(8)	(12)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансові результати до оподаткування: прибуток	2290	149	127
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	149	127
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший (сукупний) дохід	2445		
Інший (сукупний) дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший (сукупний) дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	149	127

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Матеріальні затрати	2500	1224	1099
Витрати на оплату праці	2505	306	249
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	54
Амортизація	2515	448	336
Інші операційні витрати	2520	2014	1043
Разом	2550	4057	2781

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7712100	7712100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7712100	7712100
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію (грн.)	2610	0,01932	0,01647
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	2615	0,01932	0,01647
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник
Головний бухгалтер

І.Є.Мороз
Л.М.Ковальчук

М.П. Аудитор ПП АФ "Експерт" Н.В. Стасюк



Підприємство ПАТ «Жорстишівський кар'єр» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

коди		
18	01	01
00292445		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31.12.2017 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	10702	5456
Повернення податків і зборів	3005		
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	362	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8805)	(4306)
Праці	3105	(256)	(210)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66)	(58)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(979)	(841)
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	(491)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	467	30
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та	3235		

Господарської одиниці			
Надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(499)	(10)
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	(499)	(10)
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	-32	20
Залишок коштів на початок року	3405	38	18
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	6	38

Керівник
Головний бухгалтер

І.Є.Мороз
Л.М.Ковальчук

М.П.
Аудитор ПП АФ "Екаунт"



Н.В. Стасюк

Підприємство

ПАТ «Коростинський кар'єр»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
18	01	01
00292445		

Звіт про власний капітал за 2017 рік

Форма №4

код за ДКУД

1801005

Стаття	К о д	Зареє- строва- ний капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	2699		128	405	2346			5578
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2699		128	405	2346			5578
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					149			149
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:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									
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:	4240								
внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: викуп акцій (часток)	4260								

Передача викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290					-1		
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом змін у капіталі	4295					148		
Залишок на кінець року	4300	2699		128	405	2494		

Керівник

І.Є.Мороз

Головний бухгалтер

Л.М.Ковальчук



**Примітки
до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2017 року**

ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЕР»

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 Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада

з МСФЗ) та пояснень, опублікованих підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику Товариства наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

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

4. Основні положення облікової політики

Основа складання

Фінансова звітність Товариства за 2017 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 6000,00 грн. з 01.09.15 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.

Внески до Державного пенсійного фонду

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

1. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2017 р. мають такий вигляд

(тис. грн.)

Нематеріальні активи	Код рядка	31.12.16	31.12.17
Права користування природними ресурсами		413	445
Права на знаки для товарів та послуг			
Права на об'єкти промислової власності		23	35
Авторські та суміжні з ними права			
Інші нематеріальні активи	1001	76	79
Нематеріальні активи, всього	1000	512	559

Впродовж 2017 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	31.12.16	31.12.17
1	2	3	4
Землі			
Будинки і споруди		2715	2715
Машини і обладнання		1602	1678
Транспортні засоби		354	687
Інструменти, прилади та інвентар		17	17

Інші основні засоби			
Інші необоротні матеріальні активи		17	20
Основні засоби, всього	1010	4705	5117
Незавершене капітальне будівництво та обладнання, яке потребує монтажу	1005		
Матеріальні основні активи, всього		4705	5117

(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	1602	354	17		17		4705
Закупівля							3		3
Модернізація, добудова			116	333					449
Перекласифікація									
Приєднання									
Інші збільшення (% банк)									
Продаж									
Ліквідація			(40)						(40)
Призначені для збуту									
Інші зменшення / збільшення									
Первісна вартість на кінець року		2715	1678	687	17		20		5117
Знос на початок року		2099	67	72	1		2		2241
Поточна амортизація		86	179	146	1		3		415
Перекласифікація									
Продаж									
Ліквідація			(40)						(40)
Призначені для збуту									
Інші збільшення / зменшення									
Знос на кінець року		2185	206	218	2		5		2616
Балансова вартість на кінець року		530	1472	469	15		15		2501

Станом на 31.12.17 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 452 тис. грн., вибуло - 40 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 2017 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 звітний рік подані наступним чином:

(тис. грн.)

Запаси	Сума, тис. грн.
Сировина і матеріали	6852
ПММ	
Будівельні матеріали	1
Запасні частини	42
Незавершене виробництво	1337
Товари	
Всього	8232

В 2017 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	31.12.16	31.12.17
За поставками вітчизняним покупцям	1125	304	607
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	625	547
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	1277	716
в т.ч. заборгованість перед органами соціального страхування	1155	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	1254	716
Короткострокові заборгованості за поставками та інше бруто, разом		2235	1899
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 2017 року та погашена в січні 2018 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	31.12.16	31.12.17
Довгострокові позики, надані співробітникам			-
Інші довгострокові позики			-
Довгострокова заборгованість за поставками та інше бруто, всього	1040		-

Довгострокової дебіторської заборгованості за балансом товариства не значиться.

6. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.16	31.12.17
Грошові кошти в касі	1166		
Грошові кошти в банку:	1167	38	6
Поточний рахунок гривневий		25	6
Поточний рахунок валютний		2	
Корпоративні карткові рахунки		10	
Депозити до 1 року			
Інші грошові активи		1	
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	1165	38	6

7. Інші активи

(тис. грн.)

Інші активи	Код рядка	31.12.16	31.12.17
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	31.12.16	31.12.17
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 31.12.2017 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	31.12.16	31.12.17
Резерв на оплату відпусток працівникам		88	95
Резерв по гарантійних ремонтах			

Всього	1660	88	95
---------------	-------------	-----------	-----------

У звітному періоді Товариством інші резерви не створювались.

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

11.1. Структура кредиторської короткострокової заборгованості:

(тис. грн.)

Короткострокові зобов'язання за поставками та інше	Код рядка	31.12.16	31.12.17
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	6211	7055
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	107	281
За заробітною платою	1630	13	7
Заборгованість перед органами соціального страхування	1625	49	47
За дивідендами	1640		
Поточна заборгованість за процентами позик, кредитів	1690		
Інше	1690		
Короткострокові зобов'язання за поставками та інше, всього		6380	7390

11.2. Структура кредиторської довгострокової заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	31.12.16	31.12.17
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	2017 р.	2016 р.	2015 р.
Доходи від продажу:				
готової продукції власного виробництва, товарів, послуг		6147	2912	4120
інших оборотних активів		3	7	28
послуг з оренди		2578	2065	1769
інші операційні доходи		5	11	
Всього	2000	8733	4995	5917

13. Собівартість реалізації

(тис. грн.)

Собівартість реалізації	Код рядка	2017 р.	2016 р.	2015 р.
Собівартість проданої готової продукції, товарів, послуг		4411	2110	3099
Собівартість реалізованих оборотних активів		1	3	22
Собівартість надання в оренду		1766	1141	

Інші операційні витрати		1217	542	
Всього	2050	7395	3796	5685

14. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Адміністративні витрати	Код рядка	2017 р.	2016 р.
1	2	3	3
Амортизація основних засобів		6	3
Амортизація нематеріальних активів		33	33
Витрати матеріалів		6	10
Електроенергія, вода, газ та охорона		9	11
Оренда основних засобів		7	
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		8	10 *
Витрати на автотранспорт			
Послуги зв'язку		5	5
Ремонт основних засобів			
Податки і збори		719	660
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з з/п		354	305
Резерви невикористаних відпусток		24	21
Страхування майна			
Інші видові витрати, в т.ч.:			
службові відрядження		4	2
представницькі витрати			
Інші услуги сторонніх організацій		6	
Ліцензування та сертифікація			
Підготовка кадрів та навчання			
Адміністративні витрати, всього	2130	1181	1060

15. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	Код рядка	2016 р.	2017 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	2016 р.	2017 р.
1	2	3	4
Дохід від операційної сфери активів		2065	2578
Дохід від операційних курсових різниць			
Відшкодування раніше списаних активів			
Одержані штрафи, пені, неустойки тощо			
Інвентаризаційні різниці (понад норми) (надлишки та невідшкодовані нестачі)			
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти			
Дохід від списання кредиторської заборгованості		10	5
Інше		8	3
Інші операційні доходи, всього	2120	2083	2586

(тис. грн.)

Інші доходи	Код рядка	2017 р.	2016 р.
1	2	3	3
Дохід від неопераційних курсових різниць			
Дохід від реалізації необоротних активів			
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			
Інші доходи, всього	2240		

16.2. Структура інших операційних та інших витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	Код рядка	2016 р.	2017 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			
Нестачі та втрати від псування цінностей			
Витрати на послуги населенню			
Витрати від операційної курсової різниці			
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери			
Премії працівникам за рахунок фонду матеріального заохочення			
Списання необоротних активів			
Інше		1686	2984
Інші операційні витрати, всього	2180	1686	2984

(тис. грн.)

Інші витрати	Код рядка	2016 р.	2017 р.
Витрати від реалізації основних засобів			
Витрати від неопераційних курсових різниць			
Витрати на благодійність та матеріальну допомогу			
Витрати на техногенні катастрофи і аварії			

Інше		12	8
Інші витрати	2270	12	8

17. Фінансові доходи

Структура фінансових доходів

(тис. грн.)

Вид доходу	Код рядка	2016 р.	2017 р.
Відсотки			
Фінансові доходи	2220		

18. Фінансові витрати

Структура фінансових витрат

(тис. грн.)

Вид витрати	Код рядка	2016 р.	2017 р.
Відсотки по кредитам			
Фінансові витрати	2250		

19. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових потоків.

20. Пов'язані особи

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

- ТОВ «Аліс» (ІДП № 33249193)
- Мороз І.Є.
- Мороз А.І.

Впродовж звітного року звітних сторінками не було.

21. Події після дати балансу

Події, які потребують корекції звітності чи розкриття інформації, відсутні.

22. Юридичні та інші питання

Українське законодавство щодо 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 здійснювалася відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені в випадках, коли передбачені нарахування і сума податкових зобов'язань були невизначені. Податкування здійснювалося на основі найкращих оцінок керівництва.

Суттєвих заборгованостей Товариства від інших осіб з ризиками суттєвих відтоків економічних вигод відсутні.

Керівник

І.Є.Мороз

М.п.

Голова

Л.М.Ковальчук

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

Пронумеровано та
пронумеровано

39 аркушів, прописом

Маслова

