

Висновок
Ревізійної комісії
Публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр»
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства
за результатами 2012 фінансового року

08 квітня 2013 року

При перевірці господарсько-фінансової діяльності підприємства використовувалися наступні документи:

- Статут ПАТ «Коростишівський кар'єр»;
- головна книга;
- касова книга;
- розрахункові відомості на виплату заробітної плати;
- банківські документи;
- декларація про прибуток підприємства і ПДВ;
- розрахунки про нарахування платежів та зборів;
- первинні бухгалтерські документи.

Загальні положення:

Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (далі – Товариство), на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», зареєструвало 24 грудня 2012 року у державного реєстратора Коростишівської РДА Житомирської області зміну найменування (типу) товариства з Відкритого акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» (код ЄДРПОУ 00292445) на Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр». Товариство зареєстровано Коростишівською районною державною адміністрацією 12 липня 1993 року, рішення №251. Нова редакція Статуту зареєстрована 24 грудня 2012 року.

Основні види діяльності:

- 23.70. Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю
- 52.29. Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- 46.90. Неспеціалізована оптова торгівля

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Житомирській області. Станом на 01.01.2013 року державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

Статутний капітал Товариства становить 128 224 грн. 95 коп.

Форма власності – приватна.

Попередня фінансова звітність згідно МСФЗ складена на основі історичної вартості в тисячах гривень, якщо по тексту не зазначено інше. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО). Фінансова звітність за 2012 рік є першою попередньою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ з частковим (ретроспективним) застосуванням вимог МСФЗ до сум та розкриттів за 2011 рік.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) згідно наказу про облікову політику від 26 грудня 2012 року станом на 31 грудня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 "Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності". Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності. Товариство остаточно зареєстроване як ПАТ тільки 24 грудня 2012 року, тому наказ про прийняття облікової політики у відповідності з вимогами МСФЗ підписаний керівником 26 грудня 2012 року. Розділом I цього наказу передбачено, що в 2012 році БО ведеться за П(С)БО згідно чинного Плану рахунків БО, затвердженого наказом МФУ № 291 від 30.11.99 (у редакції наказу Мінфіну від 09.12.2011 №1591) з трансформацією залишків на початок та на кінець звітного періоду складеної за П(С)БО фінансової звітності ПАТ для приведення її у

відповідність до вимог МСФЗ-МСБО. РФЗ за 2011 рік не трансформувалась, отже порівняльні дані за вимогами МСФЗ відсутні. Трансформація здійснена з використанням даних оборотного балансу за 2011 рік, отриманих з бухгалтерських реєстрів даних аналітичного обліку та від структурних підрозділів необхідної аналітичної інформації. Оскільки залишки у звітності товариства станом на 01.01.2012 року в процесі трансформації приведені у відповідність до вимог МСФЗ, датою першого застосування МСФЗ все-таки буде 01 січня 2012 року.

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності:

Станом на 01 січня 2012 року В процесі трансформації залишків на дату першого застосування МСФЗ (01.01.12) складеного за П(С)БО-2 балансу у складі основних засобів відбулися такі зміни:

- припинено визнання (списано) нематеріальний актив у вигляді права користування майном (землею) первісною вартістю 14,8 тис. грн. та накопиченим зносом 11,2 тис. грн., що обліковувався на 122 рахунку за собівартістю, як витрачені на оформлення необхідної документації кошти. Але документи до кінця не оформлені, право власності товариством не набуто. Такий актив в майбутньому не принесе економічних вигід, тому не визнається за МСФЗ-38 і списується з балансу;

- перекласифіковано залишок незавершених капітальних інвестицій в обладнання в сумі 289,7 тис. грн. до ОЗ;

- припинено визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 811,2 тис. грн., як таких, що не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому; - припинено визнання (списано) бібліотечні фонди первісною вартістю 4,4 тис. грн., які перебувають за межею (нижче) критерію суттєвості за МСФЗ;

- оскільки за МСБО-16 "Основні засоби" таке визначення як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) відсутнє, то в процесі трансформації залишків балансу застосована перекласифікація із 112 рахунку на 104 рахунок МНМА в сумі 1,0 грн.;

- списано дуже застарілі повністю зношені МНМА загальною вартістю 18,6 тис. грн., які не придатні для використання. Для приведення статті балансу "Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств" у відповідність до вимог МСБО-28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" у складі довгострокових фінансових інвестицій (далі - ДФІ) відбулися такі зміни: - товариство припинило визнання ДФІ в статутний капітал 7 об'єктів інвестування (далі - ОІ), акції яких за собівартістю придбання в сумі 26,0 тис. грн. не відповідають критеріям визнання активом, оскільки такі ОІ ліквідовані як суб'єкти господарювання;

- інвентаризацією ДФІ встановлено, що на дату переходу на МСФЗ справедлива (ринкова) вартість акцій 11 ОІ становить 144,6 тис. грн. Товариство придбало їх за собівартістю 8,4 тис. грн., різниця (дооцінка) становить 136,2 тис. грн., яка згідно МСФЗ відображається у складі власного капіталу; - справедлива вартість акцій одного ОІ є нижчою собівартості ДФІ на 0,2 тис. грн., тому здійснюється уцінка від зменшення корисності з коригуванням прибутків (збитків) товариства;

- визнання ДФІ в сумі 0,8 тис. грн. в три ОІ здійснюється за собівартістю до встановлення їх справедливої вартості. В процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ для забезпечення зіставності звітних даних за ряд періодів застосовувався один і той же метод визначення собівартості запасів, як того вимагає МСБО-2 "Запаси". При трансформації балансу МШП в сумі 57,5 тис. грн. на виконання вимог МСБО-2 "Запаси" рекласифіковано в запаси. За рахунок нерозподілених прибутків списано дебетове сальдо по 42 рахунку в сумі 9,3 тис. грн., яке виникло до 2001 року, як невластиве цьому рахунку. Відображені в III розділі активу балансу за П(С)БО-2 витрати майбутніх періодів у вигляді підписки періодичних видань та ліцензії, рекласифіковано на суми поточних та непоточних активів та включено до складу відповідних розділів активу балансу. Під час трансформації балансу на 01.01.12 на статтю "Непокриті збитки" перенесений залишок іншого додаткового капіталу в сумі 3666,4 тис. грн., що дозволило покрити збитки в трансформованому балансі, а з врахуванням впливу коригувань окремих статей балансу (запасів, ОЗ, тощо) на 01.01.12 сформувався трансформований прибуток в сумі 1637 тис. грн. Ці перетворення відображені у складі показників Звіту про рух власного капіталу. Станом на 31 грудня 2012 року На кінець 2012 року на виконання вимог МСБО-12 та П(С)БО-17 "Податок на прибуток" при проведенні трансформації балансу розраховані тимчасові податкові різниці у вигляді відстрочених податкових активів в сумі 18868 грн. Під час трансформації балансу на 31.12.12 товариством створено поточні забезпечення у вигляді резерву виплати відпусток персоналу в сумі 49493 грн., нарахування якого здійснено з коригуванням витратних рахунків у Звіті про фінансові результати. Перехід від національних П(С)БО до МСФЗ на звіт про рух грошових коштів не вплинув.

Основні засоби Згідно МСБО-16 об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами на придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансовий стан за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені. Сума, що амортизується, - це первинна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизацію основних засобів нараховувати з дати придбання об'єкта за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання (прямолінійним методом) і відображати у складі прибутку або збитку. За земельними ділянками амортизація не нараховується.

З метою наближення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві класифікацію ОЗ та мінімально допустимі строки корисного використання об'єктів основних засобів встановити згідно ст.145 Податкового кодексу України:

Будівлі 20 років

Споруди 15 років

Машини та обладнання 5 років

Транспортні засоби 5 років

Інформаційно-обчислювальне обладнання 2 роки

Інструменти, прилади, інвентар 4 роки

Офісні меблі 4 роки

Інші основні засоби 5 років

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

Нематеріальні активи Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників. Знецінення матеріальних активів Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних активів на кожну звітну дату. У випадку виявлення будь-яких таких чинників розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Необоротні активи, які утримуються для продажу Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Грошові кошти Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках.

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

Витрати на позики Позики товариство не одержувало, тому витрати не визнавало.

Резерви Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або потенційне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання. З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

Запаси Запаси визнаються, оцінюються та відображаються в обліку та звітності з дотриманням вимог МСБО-2. За одиницю запасів вважається конкретне найменування товару чи інших запасів. Транспортно-заготівельні витрати узагальнювати на окремому субрахунку з щомісячним розподілом між залишком запасів та реалізованими запасами. Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю. Оцінка запасів, матеріалів при відпуску у виробництво та продаж здійснюється за методом ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів), а також купованих товарів при продажу їх у роздріб. Запасів, одержаних підприємством безоплатно, не було. У цілях класифікації активів тривалістю операційного циклу вважається 3 місяці. Інвентаризація запасів та товарів проведена під час проведення загальної інвентаризації майна перед складанням річної фінансової звітності на підставі наказу №109 від 28.11.12 станом на 01 грудня 2012 року. Під час інвентаризації частину запасів, які не принесуть економічних вигід в майбутньому, комісією визнано неліквідними і рекомендовано оприбуткувати як брекчію.

Передплати постачальникам Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю. Податок на прибуток Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядатиметься на кінець кожного звітного періоду і зменшуватиметься, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань. Поточний та відстрочений податки за період Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно. Визнання доходів Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої (ринкової) вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Надання послуг (доходи) Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені. Умовні зобов'язання та активи Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. 4. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

Істотні судження в процесі застосування облікової політики. У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі. Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Строки корисного використання основних засобів Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів

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

Пов'язані сторони Пов'язані особи ПАТ "Коростишівський кар'єр" це 2 акціонери, що володіють пакетом акцій більше 10% статутного капіталу - 158767 простих іменних акцій, що складає в сукупності частку у статутному капіталі 43,3337%. Товариство не здійснювало операцій з придбання та продажу із зазначеними пов'язаними особами. Управлінський персонал підприємства не отримував ніяких винагород, окрім плати в межах трудових відносин відповідно до трудового законодавства та штатного розкладу.

Виручка від реалізації Виручка від реалізації у фінансовій звітності за 2012 рік була подана таким чином:

Види доходів

Сума, тис. грн. чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 774

інші операційні доходи 799

інші доходи 416

Всього 1989 7.

Собівартість реалізації, витрати

а) Собівартість від реалізації у фінансовій звітності за 2012 рік була подана наступним чином:

Види витрат Сума, тис. грн. "

собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) 649 "

адміністративні витрати 596 "

витрати на збут 4 "

інші операційні витрати 666 "

інші витрати 233 " податок на прибуток 1

Всього 2149

б) Витрати за економічною класифікацією у фінансовій звітності за 2012 рік були подані таким чином:

Види витрат Сума, тис. грн.

Собівартість матеріалів та напівфабрикатів 729

Витрати на оплату праці 538

Відрахування на соціальні заходи 194

Амортизація 106

Інші операційні витрати 197

Всього 1764 8.

Основні засоби Станом на 31 грудня 2012 року основні засоби Товариства були подані таким чином: Будинки, споруди та передавальні пристрої Машини та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби Сума, тис. грн.

Первісна вартість на початок звітного року 2356 1541 134 4031

Придбано основних засобів 6 5 11 Вибуло 215 215

Первісна вартість на кінець звітного періоду 2356 1332 139 3827

Накопичений знос на початок звітного року 1814 1077 76 2967

Нарахований знос за звітний період 37 56 4 97

Вибуло зносу Амортизація на кінець звітного періоду 1851 1133 80 3064

Балансова вартість на кінець звітного періоду 505 199 59 763

Запаси Товариства у фінансовій звітності за 2012 рік були подані наступним чином:

Запаси Сума, тис. грн.

Сировина і матеріали 1172

Паливно-мастильні матеріали 4

Тара і тарні матеріали 1

Будівельні матеріали 6

Запасні частини 131

Незавершене виробництво 1275

Готова продукція 1026

Всього 3615 В 2012 році Товариством дооцінка/уцінка запасів не здійснювалась.

Капітал, який було випущено Станом на 31.12.2012 року, зареєстрована кількість акцій Товариства складає: 366.357 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна, що становить 100% акціонерного капіталу в сумі 128.224,95 грн. Додаткова емісія не здійснювалась.

Позики Станом на 31 грудня 2012 року Товариство не має зобов'язань по позиках.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість Станом на 31 грудня 2012 року структура торгівельної та іншої дебіторської заборгованості за строками непогашення у фінансовій звітності за 2012 рік була подана таким чином:

Види дебіторської заборгованості Всього на кінець року В т.ч. за строками непогашення До 12 місяців Від 12 до 18 місяців Від 18 до 36 місяців

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 23 23

Інша поточна дебіторська заборгованість 92 92

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Станом на 31 грудня 2012 року торгівельна та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності за 2012 рік була подана таким чином: Кредиторська заборгованість Сума, тис. грн.

Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги 2283

Кредиторська заборгованість перед бюджетом 190

Кредиторська заборгованість по страхуванню 210

Кредиторська заборгованість по заробітній платі 29

Інша кредиторська заборгованість 0

Всього 2712

Інформація за сегментами Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів не представлена, оскільки за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року Товариством виділено 1 господарський сегмент, інші операційні сегменти відсутні.

Умовні та контрактні зобов'язання Операційне середовище Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений. Оподаткування, юридичні питання У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними.

За результатами роботи Товариства за 2012 рік здійснено аудиторську перевірку підприємством аудиторська фірма "Основа" - ПАФ "Основа", код ЄДРПОУ 30853920.

Аудиторський висновок про достовірність фінансової звітності за 2012 рік засвідчує, що визнані Товариством та відображені в трансформованій РФЗ ПАТ "Коростишівський кар'єр" активи та пасиви, а також результати господарсько-фінансової діяльності являються достовірними, відповідають всім критеріям визнання згідно П(С)БО та в цілому задовольняють вимогам МСФЗ. Подана до аудиторської перевірки фінансова звітність розглянута за масштабами та методами перевірки, визначеними для цього аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), підготовлена з дотриманням вимог чинного законодавства щодо БО та звітності в Україні, і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Голова Ревізійної комісії Товариства

В.Г. Міхєєв

Члени Ревізійної комісії Товариства

І.В. Рухер

Н.П. Рязанова