

**Висновки**  
**Ревізійної комісії**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**  
**(надалі – Товариство)**  
**за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства**  
**за результатами 2014 фінансового року**

**10 квітня 2015 року**

При перевірці фінансово-господарської діяльності Товариства 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», 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, у зв'язку із збільшенням статутного капіталу Товариства, зареєстрована 11 грудня 2014 року.

**Основні види діяльності:**

08.11. Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

23.70. Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю.

**Засновником Товариства** є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Житомирській області. Станом на 01.01.2015 року державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2014 рік – 8 чоловік.**

**Чисельність працівників на кінець 2014 року – 8 чоловік.**

**Статутний капітал Товариства становить 2 699 235 грн. 00 коп.**

**Форма власності – приватна.**

Бухгалтерський облік у Товаристві здійснюється згідно облікової політики, викладеної підприємством в наказі №119-1 від 26.12.2012 року, дія якого продовжена на 2014 рік, якою підприємство визначає принципи та методи відображення господарських операцій. Облікова політика Товариства у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Прийнята облікова політика в звітному періоді являється незмінною.

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

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 випадках, 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.

Амортизація основних засобів нараховується з дати придбання об'єкта за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання (прямолінійним методом). За земельними ділянками амортизація не нараховується.

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.

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

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

Станом на 31 грудня 2014 року основні засоби, призначені для продажу, відсутні. Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством України обмеження права власності та передані в заставу станом на 31.12.2014 р., відсутні. У власності Товариства відсутня нерухомість (окремі будівлі, частина адміністративного корпусу), що надається в операційну оренду для отримання доходу. Основні засоби подані у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням зносу. Оцінка основних засобів до справедливої вартості не здійснювалася.

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

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

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.

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.

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

<i><b>Види витрат</b></i>	<i><b>Сума, тис. грн.</b></i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	4981
Адміністративні витрати	1401
Інші операційні витрати	1626
Інші витрати	173
Податок на прибуток	0
<b>Всього</b>	<b>8181</b>

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

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

**Запаси** визнаються, оцінюються та відображаються в обліку та звітності з дотриманням вимог МСБО-2. За одиницю запасів вважається конкретне найменування товару чи інших запасів. Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю.

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

Інвентаризація запасів та товарів здійснена під час проведення загальної інвентаризації майна перед складанням річної фінансової звітності на підставі наказу № 23 від 28.11.2014 року станом на 01 грудня 2014 року. Під час інвентаризації частину запасів, які не принесуть економічних вигод в майбутньому, комісією визнано неліквідними і рекомендовано оприбуткувати як брекцію.

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

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

У 2014 році Товариством дооцінка/уцінка запасів не здійснювалися.

### **Акціонерний капітал**

Заявлений на дату балансу Статутний капітал в сумі 2 699 235,00 грн. погашений шляхом розміщення акцій чотирьох емісій:

первинний статутний капітал виник протягом 1993 року під час приватизації майна підприємства як вартість цілісного майнового комплексу об'єкта приватизації шляхом випуску 166 357 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна на загальну суму 1663,57 грн.;

на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 25.03.1995 року під час другої емісії акцій в 1995 році Товариством збільшено Статутний капітал на 54 521,38 грн. шляхом зростання номінальної вартості однієї акції до 0,35 грн., тобто у 35 разів. Заявлене збільшення Статутного капіталу відбулося за рахунок іншого додаткового капіталу, що виник внаслідок обов'язкової індексації основних засобів, проведеної станом на 01.01.1995 року згідно вимог Постанови КМУ № 34 від 17.01.1995 року за індексами, визначеними Міністерством статистики на 01.10.1994 року. Із

зовнішніх джерел додаткового надходження коштів не було. Згідно наказу РВ ФДМУ по Житомирській області від 22.05.1995 року за № 137-ЗП про завершення приватизації ВАТ «Коростишівський кар'єр» та уточненого плану розміщення 166 357 акцій загальною номінальною вартістю 58 224,95 грн. станом на 22.05.1995 року (після збільшення Статутного капіталу за рахунок обов'язкової індексації основних засобів) розміщення акцій завершено таким чином: вартість 72 312 акцій в сумі 25 309,20 грн. покрито приватизаційними майновими сертифікатами, решта – 94 045 акцій вартістю 32 915,75 грн. сплачена грошовими коштами;

з метою залучення додаткових коштів для розширення фінансово-господарської діяльності Товариства згідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства від 29.09.2001 року здійснено збільшення Статутного капіталу шляхом додаткового випуску 200 000 акцій загальною номінальною вартістю 70 000,00 грн., які розміщено серед акціонерів Товариства і сплачено лише грошовими коштами;

для залучення додаткових фінансових ресурсів з метою модернізації виробництва загальними зборами акціонерів від 25.04.2014 року прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 2 571 010,05 грн. шляхом приватного розміщення 7 345 743 простих іменних акцій існуючої номінальної вартості в без документарній формі існування серед акціонерів (інвесторів), які мають переважне право на придбання акцій, що пропонуються до розміщення, пропорційно частці належних їм простих іменних акцій у загальній кількості акцій. Розміщення акцій відбулося в 2 етапи: I (із 16.09.2014 року по 08.10.2014 року) та II (із 09.10.2014 року по 31.10.2014 року). У цей період, тобто із 09 вересня по 17 жовтня 2014 року, у рахунок оплати придбаних акцій додаткової емісії від акціонерів (інвесторів) на поточний рахунок Товариства надійшли кошти в сумі 2 571 010,05 грн. (2 030 948,15 грн. + 540 062,90 грн.). Отже, станом на 31 жовтня 2014 року Статутний капітал в сумі 2 699 235,00 грн., розподілений на 7 712 100 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 грн. кожна в без документарній формі існування сплачений повністю.

#### **Позики**

Протягом 2014 року Товариство не користувалося банківськими кредитами, однак мало зобов'язання по позиках у вигляді поворотної фінансової допомоги в сумі 2870,6 тис. грн., яка обліковується та відображається в балансі у складі інших поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2014 року ці позики у вигляді поворотної фінансової допомоги повністю погашені.

#### **Торгівельна та інша дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2014 року структура торгівельної та іншої дебіторської заборгованості за строками непогашення у фінансовій звітності за 2014 рік була подана таким чином:

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

У зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості лише 3 покупців та замовників станом на 31.12.2014 року, причому з терміном погашення до 12 місяців та й із загальної суми боргів 915 тис. грн.. 912,5 тис. грн., або 99,4 %, становить заборгованість одного постійного та надійного контрагента, тому резерв сумнівних боргів не формувався.

Ревізійна комісія підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності ПАТ «Коростишівський кар'єр» за 2014 рік.

Ревізійною комісією фактів порушення законодавства протягом 2014 року під час проведення ПАТ «Коростишівський кар'єр» фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

#### **Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

Станом на 31.12.2014 року торгівельна та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності за 2014 рік була подана таким чином:

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

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

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

Голова Ревізійної комісії

В.Г. Міхєєв

Члени Ревізійної комісії

І. В. Рухер

Н.П. Рязанова

