

**Звіт та Висновки  
Ревізійної комісії  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»  
(надалі – Товариство)  
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства  
за результатами 2015 фінансового року**

**10 квітня 2016 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 01.01.2016 року державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

**Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2015 рік – 8 чоловік.**

**Чисельність працівників на кінець 2015 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 Товариством у наказі №1 від 02 січня 2015 року «Про облікову політику ПАТ «Коростишівський кар'єр» та наказів щодо внесення змін та доповнень до наказу №1 від 02.01.2015 року «Про облікову політику ПАТ «Коростишівський кар'єр», якими Товариство визначає принципи та методи відображення господарських операцій. Принципи та методи відображення господарських операцій визначаються Товариством самостійно та висвітлені у власній обліковій політиці, яка у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Прийняті впродовж 2015 року зміни облікової політики, що оформлені окремими наказами, в основному були викликані кадровими змінами та стосувались загально-організаційних питань.

Згідно власної облікової політики інвентаризація майна та зобов'язань Товариства проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин). За даними протоколу засідання постійно діючої

інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, проведеної станом на 01 грудня 2015 року, нестач та надлишків не встановлено.

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена відповідно до МСФЗ на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових активів, утриманих від 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.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство прийняло 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.

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 2500,00 грн., а з 01.09.2015 року – 6000,00 грн. не визнаються у складі ОЗ і не амортизуються, а списуються на витрати періоду при введенні в експлуатацію.

Амортизація ОЗ нараховується прямолінійним методом. Із метою наближення бухгалтерського та податкового обліку у Товаристві класифікацію ОЗ встановлено згідно статті 138 Податкового кодексу України.

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, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

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

Прийнятою підприємством обліковою політикою встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

Основні засоби:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи:

При складанні фінансової звітності підприємство використовує той підхід для обліку нематеріальних активів, який відображений в МСБО 38.

Нематеріальний актив слід визнавати тоді і тільки тоді: якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

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

#### **Запаси:**

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

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

#### **Фінансові активи:**

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

#### **Інформація про активи, пасиви та фінансові результати по балансу**

Станом на 31.12.15 в складеному згідно вимог МСФЗ-МСБО балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства достовірно відображені ресурси в сумі 9144 тис. грн., які порівняно з минулим роком зменшились на 1454 тис. грн., або на 13,7 % внаслідок зменшення таких складових активу балансу, як балансова вартість основних засобів на 208 тис. грн., всіх видів дебіторської заборгованості на загальну суму 1780 тис. грн. та грошових коштів в сумі 312 тис. грн. при одночасному зростанні залишків нематеріальних активів та запасів.

3.1 Активи у вигляді необоротних активів в сумі 2952 тис. грн. та оборотних активів в сумі 6192 тис. грн., що становить відповідно 32,3 % та 67,7 % від загальної вартості майна Товариства. На думку аудитора інформація за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Складовими активів являються:

" нематеріальні активи залишковою вартістю 459 тис. грн., первісною вартістю 504 тис. грн. та нарахованим прямолінійним методом (з врахуванням строку корисного використання) зносом 45 тис. грн. (придбані в 2014 році права користування ресурсами вартістю 407 тис. грн. у вигляді спеціального дозволу на користування надрами, виданому Державною службою геології та надр України (для розробки Слобідського родовища площею 9 га по добуванню габро-лабрадориту) та права на об'єкти промислової власності, що надійшли в 2015 році). Згідно вимог МСБО 38 "Нематеріальні активи" їх визнано за фактичною собівартістю.

" власні основні засоби (далі - ОЗ) залишковою вартістю 2358 тис. грн., первісною вартістю 4754 тис. грн. та накопиченим зносом 2396 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності здійснюється за історичною вартістю, що прийнята в якості справедливої вартості об'єктів ОЗ і використана як доцільна собівартість як на дату переходу на МСФЗ так і на дату балансу. Аналітичний облік ОЗ ведеться в оборотно-сальдовій відомості обліку ОЗ за собівартістю придбання по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. Знос (амортизація) ОЗ нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання і відображається на 131 рахунку, де на дату балансу накопичено 2396 тис. грн. зносу, в т.ч. 283 тис. грн. - за 2015 рік.

За даними БО в 2015 році придбано ОЗ вартістю 75 тис. грн., вибуло - 19 тис. грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. В процесі трансформації балансу за канонами МСФЗ станом на 31.12.2015 припинено визнання (списано) повністю зношених ОЗ первісною вартістю 2 тис. грн., як таких, що не відповідають критеріям визнання активом за МСФЗ, оскільки не принесуть економічних вигід в майбутньому. Інформація про рух та стан ОЗ наведена в примітках до річної фінансової звітності достовірно.

Аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт придбання значно випереджає коефіцієнт вибуття ОЗ, що являється позитивною тенденцією і свідчить про інтенсивність оновлення ОЗ.

" довгострокові фінансові інвестиції (ДФІ) в сумі 135 тис. грн., які обліковуються на 141 рахунку за методом участі у капіталі інших підприємств у вигляді грошових та майнових внесків, а також придбаних товариством акцій в статутний капітал 19 підприємств. Оскільки Товариство володіє частками та акціями менше 20 % СК практично всіх об'єктів інвестування, в цілях звітності за МСФЗ воно визнає (класифікує) свої частки та акції як фінансові активи, доступні для продажу (п.6 МСБО-28 "Інвестиції в асоційовані підприємства"). Для приведення цієї статті балансу у відповідності до вимог МСБО-28 в процесі переходу на МСФЗ (01.01.12) на підставі здійсненої інвентаризації припинено визнання частини довгострокових фінансових інвестицій та здійснена дооцінка решти, які відображені в трансформованому балансі. В 2015 році реалізовано ДФІ 1 об'єкта інвестування, тому на кінець року вони розкриті із відповідними змінами.

" запаси в сумі 4540 тис. грн., які згідно МСБО 2 "Запаси" визнаються Товариством фінансовими активами і оприбутковуються по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних постачальників та внутрішніх складських накладних) за фактичною собівартістю. Їх аналітичний облік ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожною одиницею БО запасів та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. При відпуску запасів у виробництво оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої вартості одиниці запасів, що передбачено власною ОП.

На кінець року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, зріс на 843 тис. грн., або на 22,8%, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи Товариства, і включає виробничі запаси в сумі 3205 тис. грн. та незавершене виробництво - 1335 тис. грн.

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

" дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 474 тис. грн.; в т.ч. з податку на прибуток - 3 тис. грн.;

" дебіторська заборгованість за виданими авансами - 26 тис. грн.;

" інша поточна дебіторська заборгованість - 457 тис. грн.

" грошові кошти в сумі 18 тис. грн., облік яких відображає кошти в касі Товариства та на поточних рахунках в банках, що можуть бути використані для здійснення господарських операцій. Товариством відкрито валютні рахунки в російських рублях, польських злотих, доларах США та в євро. Згідно наказу №5 від 09.01.07, дія якого продовжена на 2015 рік, ліміт залишку грошових коштів в касі підприємства встановлено в сумі 9939,00 грн.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік встановлено, що він складений на основі трансформованого балансу та звіту про фінансові результати прямим методом згідно вимог МСБО 7. Інформація про рух грошових потоків (надходження та видатки) за звітний період відображена в цілому достовірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає (348) тис. грн., від інвестиційної діяльності - (2) тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх зменшення на (350) тис. грн., а з врахуванням впливу зміни валютних курсів в сумі 38 тис. грн. - на (312) тис. грн.

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

" **статутний капітал Товариства** становить 2.699.235,00 грн., сплачений - 2.699.235,00 грн. Він створений для забезпечення діяльності ПАТ (ВАТ) "Коростишівський кар'єр". СК розподілений на 7 712 100 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень кожна в бездокументарній

формі існування, підтверджений свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим НК ЦПФР за № 77/1/2014. Дата реєстрації випуску акцій 15 липня 2014 року, видане свідоцтво 26 грудня 2014 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Витрати** підприємства за 2015 рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат згідно чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-ордери, відомості обліку по окремих субрахунках витрат. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються щомісячно. Такий підхід у звіті про фінансові результати є дуже деталізованим, а значить досить інформативним для користувачів. Витрати відображені в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Отож,

" загальні витрати підприємства в сумі 5589 тис. грн. відображені у звітності за їх видами:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) - 3099 тис. грн. (55,4 %);
- адміністративні витрати - 1180 тис. грн. (21,1 %);
- інші операційні витрати - 1300 тис. грн. (23,3 %);
- інші витрати - 10 тис. грн. (0,2 %).

" чистий прибуток ПАТ "Коростишівський кар'єр" за звітний період складає 466 тис. грн. і розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

На дату балансу **власний капітал** Товариства складає 5523 тис. грн., що відображено у Звіті про власний капітал. Він складений з врахуванням впливу коригувань окремих статей в процесі трансформації балансу за рахунок прибутку та відображає інформацію про позитивні зміни в сумі 468 тис. грн., які відбулися у власному капіталі товариства за 2015 рік внаслідок збільшення суми прибутків на 161 тис. грн., резервного капіталу в сумі 315 тис. грн. та впливу інших коригувань в сумі 2 тис. грн.

#### 4. Аналіз показників фінансового стану ПАТ "Коростишівський кар'єр"

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2015 р. з врахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Підприємство вважається неплатоспроможним при незадовільній структурі балансу, коли боржник нездатний погасити свої борги внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. Оскільки сума оборотних активів Товариства перевищує суму його поточних зобов'язань в 1,7 рази, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець року є цілком задовільною.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками форм фінансового звіту за 2015 рік, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану ПАТ "Коростишівський кар'єр"

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і поточної, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 4572 тис. грн., а сума загальної заборгованості складає 3621 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності чи автономії) на 31.12.2015 р. складає 60,4%. Він зріс за 2015 рік на 127 пунктів, що пояснюється зростанням власного капіталу.

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

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

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

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

**Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року** дорівнює 5523 тис. грн. Оскільки СК Товариства становить 2699 тис. грн. то чисті активи значно більші СК (на 2824 тис. грн.), що цілком відповідає вимогам ч.3 ст. 155 ЦКУ, якими передбачено: "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, АТ зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство підлягає ліквідації". Наразі у Товариства не виникає обов'язку щодо зменшення СК.

**Інша обов'язкова інформація визначена "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів"** від 03.12.2013 р. №2826, яка розкривається емітентом разом з фінансовою звітністю. В ході перевірки на предмет виявлення суттєвих невідповідностей між перевіреною річною фінансовою звітністю та цією інформацією, що подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю отримано достатню впевненість у відсутності таких невідповідностей.

**Наявність значних правочинів.** Значними правочинами згідно Закону України «Про акціонерні товариства» вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 % вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Статутом Товариства передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків - загальними зборами акціонерів. Для ПАТ "Коростишівський

кар'єр" вартісним критерієм значного правочину впродовж 2015 року є понад 1059,8 тис. грн. Перевіркою наданих документів на предмет вчинення значних правочинів таких правочинів не встановлено.

**Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента** За наданою та підтвердженою в процесі перевірки інформацією, у звітному періоді подій, визначених Законом України "Про цінні папери та фондовий ринок", як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів (особлива інформація) не відбулося.

**Корпоративне управління Товариства** здійснюється згідно вимог чинного законодавства та Статуту Товариства. Стан корпоративного управління відповідає вимогам ЗУ "Про акціонерні товариства", статуту Товариства, внутрішнім нормативно-розпорядчим документам.

**Оцінка ризиків суттєвого викривлення результатів фінансової звітності (РФЗ) внаслідок шахрайства** Ревізійною комісією ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю. Під час перевірки встановлено:

а) 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;

б) бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

в) керівництво Товариства сповна розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Це дає підстави для висновку щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві, тому діючу у Товаристві систему внутрішнього контролю вважаємо задовільною (доброю). Під час виконання необхідних процедур нами не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності підприємства за 2015 рік внаслідок шахрайства, тобто пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною у фінансовій звітності інформацією. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, фінансові звіти ПАТ "Коростишівський кар'єр" в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Крім того, були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірка. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідають вимогам МСФЗ та не суперечать статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Ревізійна комісія підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності ПАТ «Коростишівський кар'єр» за 2015 рік.

Ревізійною комісією фактів порушення законодавства протягом 2015 року під час проведення ПАТ «Коростишівський кар'єр» фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

**Голова Ревізійної комісії Товариства**

**В.Г. Міхєєв**

**Члени Ревізійної комісії Товариства**

**І.В. Рухер**

**Н.П. Рязанова**