

**Висновки**  
**Ревізійної комісії**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»**  
**(надалі – Товариство)**  
**за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства**  
**за результатами 2016 фінансового року**

**20 квітня 2017 року**

Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та розділу 8 Положення про Ревізійну комісію ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР», перевірці та аналізу Ревізійною комісією Товариства підлягає фінансово-господарська діяльність Товариства за результатами 2016 фінансового року.

Метою фінансового аналізу є такі питання:

- 1) Підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за 2016 фінансовий рік;
- 2) Факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності упродовж 2016 фінансового року;
- 3) Факти порушення встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Ревізійною комісією проводилась перевірка фінансових звітів ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» станом на 31.12.2016 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма №4);
- Примітки, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ та містять стисле викладення облікових політик за МСФЗ та іншу пояснювальну інформацію.

**Перевірка проведена відповідно до Законів України:** Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) та Закону України від 12.05.11 №3332-УІ «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – ЗУ № 3332-УІ); Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НКЦПФР № 410 від 12.04.2016, зареєстроване в Мін'юсті України 10.05.2016 за №705/28835; інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – БО).

У своїй роботі Ревізійною комісією використовувався принцип вибіркової перевірки, під час якої до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення перевірки було спрямоване на одержання беззаперечних підтверджень щодо відсутності у річній фінансовій звітності (далі – РФЗ) суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів та методів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних впродовж періоду перевірки.

Бухгалтерський облік (далі – БО) здійснюється Товариством згідно власної облікової політики, яка обрана з врахуванням конкретних обставин функціонування Товариства. Облік ведеться по журнально-ордерній системі в Головній книзі та журналах-ордерах, складених на основі первинних бухгалтерських документів з застосуванням стандартної бухгалтерської програми «ІС: Бухгалтерія. Версія Проф 2.0». Він є безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.2016 згідно чинного Плану рахунків БО, адекватним. Впродовж 2016 року Товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Фінансова звітність у Товаристві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними П(С)БО, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

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

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

#### **Основні засоби:**

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

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

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

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів – 6000,00 грн.

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

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

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

#### **Нематеріальні активи:**

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

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

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

#### **Знецінення активів:**

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

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

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

в) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

#### **Оренда :**

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

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

Класифікацію оренди здійснювати на початок оренди.

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

### **Витрати на позики:**

Товариство позиками не користується.

### **Запаси:**

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

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

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

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

### **Резерв відпусток:**

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

### **Фінансові активи:**

До складу фінансових активів Товариство 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 Товариством 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 Товариство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат.

### **Визнання доходів та витрат:**

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

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

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Товариства не передбачено. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

### Пов'язані особи:

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

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

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

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

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

Згідно власної облікової політики інвентаризація майна та зобов'язань Товариства проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин). За даними протоколу засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, нестач та надлишків не встановлено.

Ревізійна комісія ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР», за результатами (підсумками) проведеної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2016 фінансового року підтверджує достовірність і повноту даних фінансової звітності ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2016 фінансовий рік.

Ревізійною комісією Товариства фактів порушення законодавства протягом 2016 фінансового року під час проведення ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР» фінансово-господарської діяльності, а також фактів порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності за 2016 фінансовий рік не виявлено.

Голова Ревізійної комісії \_\_\_\_\_ В.Г. Міхеев

Члени Ревізійної комісії \_\_\_\_\_ І. В. Рухер

\_\_\_\_\_ Н.П. Рязанова



Пронумеровано, пронумеровано та скріплено підписом  
Голови Ревізійної комісії ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» та відбитком  
печатки ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» 4 (чотири) аркуша.

Голова Ревізійної комісії  
ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

Міхєєв В.Г.

