Висновки
Ревізійної комісії
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР»
(надалі – Товариство)
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства
за результатами 2017 фінансового року

12 квітня 2018 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 2017 фінансового року.

Метою фінансового аналізу є такі питання:

1) Підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за 2017 фінансовий рік;

2) Факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності упродовж 2017 фінансового року;

3) Факти порушення встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Ревізійною комісією проводилась перевірка фінансової звітності ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» станом на 31.12.2017 року, яка являється повним комплектом фінансової звітності суб'єкта господарювання:

- 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 Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ-МСБО, а також ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

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.

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

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).

Перехід на МСФЗ здійснено з 01.01.2012 року згідно МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1).

Основні засоби:

Основні засоби 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 01.09.2015 не визнаються у складі ОЗ і не амортизуються, а списуються на витрати періоду при введенні в експлуатацію.

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 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.

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.

Впродовж 2017 року переоцінка нематеріальних активів не здійснювалася, інших змін не було. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

Необоротні активи:

Станом на 31.12.2017 року 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 в заставу станом на дату балансу, відсутні. У власності Товариства 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 01.01.2012р.) та на звітну дату об'єкти інвестиційної нерухомості не визначались. ОЗ подані у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням зносу. Оцінка ОЗ до справедливої вартості не здійснювалася.

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.

Забезпечення:

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.

Процентні кредити та позики:

Кредитами та позиками Товариство не користується.

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.

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.

В 2017 році дооцінка/уцінка запасів не здійснювалася. Запаси в заставі не перебувають.

Короткострокові резерви:

У якості резерву Товариство визнає резерв на оплату відпусток працівникам. У звітному періоді Товариством інші резерви не створювались.

Торгова та інша дебіторська заборгованість:

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.

Довгострокової дебіторської заборгованості за балансом Товариства не значиться.

Акціонерний капітал:

У звітному періоді додатковий випуск акцій не проводився. Додатковий випуск акцій не планується.

Звіт про рух грошових коштів:

Звіт про рух грошових коштів сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових надходжень і витрат.

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.

Впродовж звітного року операцій з пов'язаними сторонами не було.

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 «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР», за результатами (підсумками) проведеної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2017 фінансового року підтверджує достовірність і повноту даних фінансової звітності ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2016 фінансовий рік.

Ревізійною комісією Товариства фактів порушення законодавства протягом 2017 фінансового року під час проведення ПАТ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ КАР'ЄР» фінансово-господарської діяльності, а також фактів порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності за 2017 фінансовий рік не виявлено.

Голова Ревізійної комісії _____ В.Г. Міхєєв

Члени Ревізійної комісії _____ І. В. Рухер

_____ Н.П. Рязанова