

**Висновки**  
**Ревізійної комісії**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР»**  
**(надалі – Товариство)**  
**за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства**  
**за результатами 2018 фінансового року**

**19 квітня 2019 року**

Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та розділу 8 Положення про Ревізійну комісію ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР», перевірки та аналізу Ревізійною комісією Товариства підлягає фінансово-господарська діяльність Товариства за результатами 2018 фінансового року.

Метою фінансового аналізу є такі питання:

- 1) Підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за 2018 фінансовий рік;
- 2) Факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності упродовж 2018 фінансового року;
- 3) Факти порушення встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Ревізійною комісією проводилась перевірка фінансових звітів ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР» станом на 31.12.2018 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2018 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* Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 (зі змінами), Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами), інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – БО).

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 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 03 січня 2017 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 з метою складання фінансової звітності згідно вимог МСФЗ встановлено в ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР» наступну облікову політику:

На вимогу статті 12 Закону України №3332- VI «Застосування міжнародних стандартів», відповідно до МСФЗ «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», підприємство почало відображати фінансову звітність у повній відповідності з МСФЗ за 2013 рік, в якій надало порівняльну інформацію за один попередній рік – 2012. Тому датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012 року і, починаючи з 01 січня 2012 року, підприємство складає фінансову звітність за МСФЗ, використовуючи лише ті МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Наказом по Товариству № 1 від 03 січня 2017 року про облікову політику Товариства встановлено, що підприємство здійснює бухгалтерський облік згідно чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування, затверджених наказами МФУ №291 від 30.11.99 та №15 від 28.01.2000р. з трансформацією складеної за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ.

Для цілей ведення бухгалтерського обліку, застосовується на підприємстві журнально-ордерну систему обліку з веденням Головної книги та формуванням окремих регістрів аналітичного та синтетичного обліку на ПЕОМ. Встановлено, що носіями інформації для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій і складання в момент здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її завершення. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, що мають юридичну силу, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

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 2018 фінансового року підтверджує достовірність і повноту даних фінансової звітності ПАТ «КОРОСТИШВСЬКИЙ КАР'ЄР» за 2018 фінансовий рік.

Ревізійною комісією Товариства фактів порушення законодавства протягом 2018 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 2018 фінансовий рік не виявлено.

**Голова Ревізійної комісії Товариства**

**В.Г. Міхеєв**

**Члени Ревізійної комісії Товариства**

**І.В. Рухер**

**Н.П. Рязанова**