

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталя"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3499 25.11.2004
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н д/н д/н д/н д/н

Текст аудиторського висновку (звіту) :

АУДИТОРСЬКИЙ ВІСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
 щодо фінансової звітності
 Публічного акціонерного товариства
 "Попільнянський спецкар'єр"
 станом на 31 грудня 2016 року

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства "Попільнянський спецкар'єр" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Вступний параграф.

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016 року, що додається, та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіт про власний капітал форма № 4;
- Примітки до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог:

- Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.1993р.зі змінами; - Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), зокрема МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора";
 - Положення з національної практики аудиту 1(ПНПА 1) "Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства" згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р.;
 - Закону України "Про акціонерні товариства" № 514 - VI від 17.09.2008р. зі змінами; - Вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 року № 2826; - Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996- XIV від 16.07.1999р.;
 - (НПСБО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" ;
 - Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1(МСБО1) "Подання фінансової звітності" та інших МСБО та МСФЗ.
2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.
- Управлінський персонал несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV ст. 8, п.3.
- Відповідно до МСА № 200 "Загальні цілі

незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту" управлінський персонал визнає і розуміє відповіальність за: складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповіальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

3. Відповіальність аудитора.

Нашою відповіальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етических вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудитор не несе відповіальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА (МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту"). Аудитор не несе відповіальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

4. Опис аудиту.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності. Прийнятою концептуальною основою фінансової звітності загального призначення та достовірного подання є міжнародні стандарти фінансової звітності. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", та відповідно до вимог МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Аудитором здійснено визначення операцій з пов'язаними сторонами. Нами не виявлено будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр". Відповідно до вимог МСА 550 "Пов'язані сторони" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін: не було ветування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні.

Відповідно до вимог МСА 570 "Безперервність" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" про відсутність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, відсутність наміру управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Згідно розрахунку відповідності вартості чистих активів на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств" Статутний капітал товариства станом на 31.12.2016 р. складає 862,0 тис. грн., вартість чистих активів ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016 р. складають від'ємне значення 15214,0 тис. грн., що менша статутного капіталу (скоригованого). Це один з фактів, що ставить під сумнів припущення про безперервність діяльності. Відповідно до вимог МСА 560 "Подальші події" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" щодо таких подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність: відсутність судових справ та позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність

нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань, що значно вплинули б на події після дати балансу. Обмежень на використання майна Товариства немає.

Відповідно до вимог МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності" нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Аудитором не виявлені порушення Товариством норм законодавчих актів при складанні фінансової звітності.

Аудит включає також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" при складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації". Окремі положення облікової політики ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" не застосовувалися: Забезпечення, Зменшення корисності активів. Аудитором не виявлена не відповідність облікової політики та облікових оцінок ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" основним принципам МСБО та МСФЗ.

Фінансова звітність ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016 року складена за Концептуальною основою фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання.

Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) "Подання фінансової звітності":

Принцип достовірного подання та відповідності МСФЗ. Товариство застосовує критерії визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат, що відповідають "Концептуальній основі фінансової звітності", МСБО та МСФЗ.

Принцип безперервності. ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" складає фінансову звітність на основі безперервності, вищий орган емітента не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припиняти діяльність.

Принцип нарахування. Товариство застосовує принцип нарахування відповідно до критеріїв визнання статей згідно "Концептуальної основи фінансової звітності" за майбутньою економічною вигодою.

Суттєвість. Товариство подає у фінансовій звітності кожний суттєвий клас подібних статей. Суттєвість статті визначена 3% до валюти балансу.

Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1 та іншим МСБО та МСФЗ.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016р.

5. Аудиторська думка.

5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторами за проведеним інвентаризації. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо наявності основних засобів за первісною вартістю на суму 13613,0 тис.

грн. (ф.1р.1011), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості,, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум станом на 31.12.2016р., що відображені в статті "Дебіторська заборгованість запродукцію , товари , роботи, послуги" в сумі 1693,0 тис. грн. (ф.1.р.1125), та в статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" в сумі 19641,0 тис. грн. (ф.1.р.1615), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаній статті. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження вказаних сум, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими

5.2 Умовно - позитивна думка.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний

аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". На думку аудитора , аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016 року відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ достовірного подання.

Аудитор висловлює умовно - позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" за 2016рік.

6. Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленими питаннями у "Пояснювальному параграфі".

Розкриття інформації про суттєви статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Вартість нематеріальних активів на дату балансу складає:

- первісна вартість - 46,0 тис. грн.(ф.1р.1001);
- нарахований знос - 46,0тис. грн. (ф.1р.1002);
- залишкова (балансова) вартість - 0,0 тис. грн. (ф.1р.1000).

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016р. відсутні ,вкладення не проводились.

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість - 13613,0 тис. грн.(ф.1р.1011);
- нарахований знос - 10097,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість - 3516,0 тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,74. В 2016 році придбання основні засобів не відбувалось. ; списано основні засоби на суму 532,0,0 тис. грн.

Разом необоротні активи станом на 31.12.2016р. складають 3516,0 тис. грн. (ф.1р.1095). Необоротні активи станом на 31.12.2015 р. складали 3764,0 тис. грн.

Порівняно з 2015 роком необоротні активи зменшилися на 248,0 тис. грн. Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів Станом на 31.12.2015р. Станом на 31.12.2016р.

Первісна вартість Залишкова вартість Первісна вартість Залишкова вартість

Будівлі і споруди	2632,0	1213,0	2632,0	1212,0
Машини і обладнання	10969,0	2403,0	10676,0	2192,0
Транспортні засоби	506,0	125,0	266,0	93,0
Інші основні засоби	33,0	19,0	33,0	19,0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	5,0	2,0	6,0	0
разом	14145,0	3762,0	13613,0	3516,0

Оборотні активи.

Запаси. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 300,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч . : виробничі запаси на суму 299,0 тис. грн.; готова продукція на суму 1,0 тис. грн. Порівняно з 2015роком запаси зменшились на 36,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) відноситься до поточних активів станом на 31.12.2016р. складає 1693,0 тис. грн. (ф.1р.1125)- суттєві дебітори : Кащенко В.В - 45,5 тис. грн.; ТОВ Планета автотранс - 40,2 тис. грн.; Попільнянський Райавтодор - 160,3 тис. грн., ПП САЙКАД - 1095,6 тис. грн..

Зменшення заборгованості за 2016 рік на суму 1163,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами станом на 31.12.2016р складає 1930,0 тис. грн. (ф.1р.1130)
- ;
- за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016р складає 1328,0 тис. грн. (ф.1р.1135) в т. ч. з податку на прибуток - 65,0 тис . грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. складає 92,0 тис. грн. (ф.1р.1155) ;

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. складають 74,0 тис. грн. (ф.1р.1160) ;

Грошові кошти в національні валюти на розрахунковому рахунку ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016році складають - 963,0 тис. грн. (ф.1р.1165) ;

Витрати майбутніх періодів складають 4976,0 тис. грн. (ф.1р.1170)

Інші оборотні активи складають 1046,0 тис. грн. (ф.1р.1190) в т. ч ПДВ рах . (643,644,6482) -1046,0 тис. грн.. Вартість оборотних активів станом на 31.12.2016

р. складає 12402,0 тис. грн. (ф.1р. 1195). Вартість оборотних активів станом на 31.12.2015 р. складала 10643,0 тис. грн. Порівняно з 2015 роком оборотні активи збільшилися я на 1759,0 тис. грн.

Необоротні активи ,утримувані для продажу та групи вибуття станом на 31.12.2016р. відсутні.

Власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2016р. відносяться:

- зареєстрований капітал - 862,0 тис. грн. (ф.1р.1400) ;
- капітал у дооцінках - 447,0 тис. грн. (ф.1р.1405) ;
- додатковий капітал - 1643,0 тис. грн. (ф.1р.1410) ;
- непокритий збиток - 18166 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2016р.) складає від'ємне значення 15214,0 тис. грн. (ф.1р.1495). Власний капітал станом на 31.12.2015 р. складав від'ємне значення 14243,0 тис. грн. Порівняно з 2015 роком власний капітал зменшився на 971,0 тис. грн.(за рахунок збитку). Зареєстрований капітал на протязі 2016 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженному в Статуті в сумі 862008,00 грн, Статутний капітал поділений на 3448032 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2016 року відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" класифікуються за наступними статтями:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 19641,0 тис. грн. (ф.1р. 1615) суттєві кредитори : ПАТ Бехівський спеціалізований кар'єр - 17378,0 тис. грн.; ПАТ Подільський цементний - 2221,4 тис. грн.;
- заборгованість перед бюджетом - 1,0 тис. грн. (ф.1р.1620) ;
- заборгованість з оплати праці - 5,0 тис. грн. (ф.1р.1630) ;

Інші поточні зобов'язання складають 11485,0,0,0 тис. грн. (ф.1р.1690) - в тому числі .; фінансова допомога рах. 685-9916,0 тис. грн.; аванси отримані рах. 37-1395,0 тис. грн.. Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2016р.

складають 31132,0 тис. грн. Поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 р. складали 28650,0 тис. грн. Порівняно з 2015 роком поточні зобов'язання збільшилися на 2482,0 тис. грн.

Аудитор підтверджує валюту Балансу станом на 31.12.2016р. в сумі 15918,0 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Звіт складено відповідно до вимог МСБО 7(Звіт про рух грошових коштів).

Операційна діяльність. Суттєві грошові потоки підприємства отримані від : надходження авансів від покупців і замовників в сумі 950,0 тис. грн. (ф.3р.3015). Витрачання коштів (суттєві суми) :

- на оплату товарів, робіт, послуг - 479,0 тис. грн. (ф.3р.3100) ;
- на оплату праці - 89,0 тис. грн. (ф.3р.3105) ;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи - 23,0 тис. грн. (ф.3р.3110) ;
- на оплату зобов'язань з податків і зборів - 654,0 тис. грн. (ф.3р.3115) в т.ч. інші податки і збори - 654,0 тис. грн.;
- інші витрачання - 60,0 тис. грн. (ф.3р.3190) .

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період складає від'ємне значення 355,0,0 тис. грн(р.3195 форма №3) .

Інвестиційна діяльність:

- надходження від реалізації необоротних активів - 429,0 тис. грн. (р.3205 форма №3) ;

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період складає 429,0 тис. грн. (р.3295 форма №3)

Фінансова діяльність :

- надходження від отримання позик - 880,0 тис. грн. (р.3305 форма №3)
- витрачання на погашення позик - 22,0 тис. грн. (р.3350 форма №3)

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період складає 858,0 тис. грн. (р.3395 форма №3)

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає 932,0 тис. грн. (р.3400 форма №3). Залишок коштів на початок року складає 31,0 тис. грн. (р.3405 форма №3) .

Залишок коштів на кінець року складає 963,0 тис. грн. (р.3415 форма №3)

Звіт про власний капітал форма № 4.

Власний капітал на початок звітного періоду складає від'ємне значення 14243,0 тис. грн. (р.4000 гр.10 форма №4). Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок чистого збитку в сумі 971,0 тис. грн. (р.4100 гр.7 форма №4) та уцінки та дооцінки необоротних активів в сумі 34,0 тис. грн. (р.4111 гр.4, гр.7 форма №4), що визначило зменшення власного капіталу. Інші зміни в капіталі не відбувалось. Непокритий збиток станом на 31.12.2016р. складає 18166,0 тис. грн. (р.4300 гр.7 форма №4). Власний капітал станом на 31.12.2016 року складає від'ємне значення 15214,0 тис. грн. (р.4300 гр.10 форма №4)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма

№ 2.

Доходи і витрати визначені відповідно до вимог МСБО 18 "Дохід"

Оцінка фінансового стану

ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" .

Абсолютні фінансові показники за 2015 - 2016 роки, відображені в таблиці:

Найменування статті Рядок

Форми №2	Станом на 31.12.2015	тис. грн.	Станом на 31.12.2016	тис. грн.	Зміни за звітний період тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	2000	+640,0	+110,0	-530,0	
Інші операційні доходи	2120	0	+210,0	+210,0	
Інші фінансові доходи	2220	0	0	0	
Інші доходи	2240	+169,0	+334,0	+165,0	
Собівартість реалізованої продукції, товарів	2050	-680,0	-231,0	-	
449,0					
Адміністративні витрати	2130	-1395,0	-1205,0	--190,0	
Витрати на збут	2150	0	0	0	
Інші операційні витрати	2180	-26,0	-97,0	+71,0	
Фінансові витрати	2250	0	0	0	
Інші витрати	2270	-20,0	-92,0	+72,0	
Витрати з податку на прибуток	2300	0	0	0	
Чистий прибуток (збиток)	2355	-1312	-971,0	+341,0	
Дооцінка необоротних активів	2400	+24,0	+34,0	+10,0	
Сукупний дохід	2465	-1288,0	-937,0	+351,0	

Основні показники фінансового стану ПАТ "Попільнянський спецкар'єр":

1.1 коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165) / ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2016р. становить 0,003 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про низький рівень ліквідності та незначному збільшенні показника порівняно з 2015 роком..

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності - (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2016р становить 0,46, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 - р.1695) станом на 31.12.2016р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 18730,0 тис. грн. Є значне зменшення порівняно з 2015 роком.

1.4 коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає від'ємне значення при нормативному значенні - менше 0,5, що свідчить про значну суму залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р. 2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник - 0,07, в 2015 році - 0,04 , що свідчить про значне зниження ділової активності товариства.

Показники фінансового стану ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" негативні .

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за собівартістю (МСБО16 "Основні засоби").

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2015 року - 6000.00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю(вартість придбання і всі витрати, пов'язані з придбанням і введенням в експлуатацію). Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного використання.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 "Нематеріальні активи").

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 "Основні засоби"). Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально. Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість нематеріального активу визначити строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

- нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю. Операційна оренда. Активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, слід подавати у звітах про фінансовий стан згідно з характером активу (МСБО 17 "Оренда").

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;

б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси (визначення згідно МСБО 2 "Запаси") - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 "Виплати працівникам". Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України (гривня).

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 "Дохід").

Податок на прибуток. Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий способ, як і облік самих операцій та інших подій.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Фінансові інструменти. При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємства встановлює його справедливу вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання відповідно до вимог МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання":

Характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах; г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Зменшення корисності активів. Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО 10

"Події після звітного періоду" події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Інша інформація.

1. Основні відомості про емітента.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Попільнянський спецкар'єр"

Скорочена назва: ПАТ "Попільнянський спецкар'єр". Код ЄДРПОУ: 03443732.

Місцезнаходження: 13524, Житомирська область, Попільнянський район, село Миролюбівка, вул. Червоноармійська, буд.66. Дата державної реєстрації :

25.02.1998р, 22.02.2005р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб- підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 1 297 120 0000 000099.

Основні види діяльності:

08.12 - добування піску, гравію, глин і каоліну.

ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ, оренда землі, екологічний податок, збір за використання води.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок 26004000014636 в ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", МФО 300614.

Керівник Гончаров Володимир Олександрович.

2. "Особлива інформація про емітента", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог статті 41 "Особлива інформація про емітента" Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013р. № 2826. Результати огляду особливої інформації за 2016рік:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу - рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про викуп власних акцій - рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;
- прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість - в 2016 році рішення приймали : протокол №1/2016 від 27 квітня 2016 року рішенням загальних зборів надано Голові правління згоду на укладення будь-яких правочинів в тому числі ,але не виключно щодо реалізації майна товариства на умовах, погоджених Наглядовою радою товариства. ;
- зміна складу посадових осіб емітента - зміни у складі посадових осіб відбулися. ;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій - зміни власників в 2016 році не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв - рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу - рішення в 2016 році не приймалося;
- порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента - не порушували;
- прийняття рішення про виплату дивідендів - не приймали;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію - вказаних подій в 2016 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2016 році не відбувалося.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" та подається до НКЦПФР аудитором не встановлено.

3. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI значним правочином є: рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою , або загальними зборами; правочини, щодо яких є заінтересованість (ст. 71 Закону України "Про акціонерні товариства".

Аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2016 року Товариство вчинило значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

4. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Формування складу органів управління ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" здійснюється відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства та Статуту Товариства. Протягом 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган - голова правління . Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" проводились 27 квітня 2016 року. Система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Згідно статті 74 Закону України "Про акціонерні товариства" спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією. Звіт ревізійної комісії за 2015р. затверджений загальними зборами акціонерів. Система внутрішнього контролю ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

5. Інформація про цінні папери.

"Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" № 26/06/1/10 , дата реєстрації 15.07.2010., видане Житомирським територіальним управлінням ДКЦПФР. Акції прості, іменні. Міжнародний ідентифікаційний номер акцій UA 4000078091. Форма існування акцій бездокументарна. Акції іменні прості, загальна кількість 3448032 штук номінальною вартістю 0,25 грн. Загальна номінальна вартість 862008,00 грн. Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711. Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінтайм", код ЄДРПОУ 35893230 , ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 263223 від 28.08.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

Ставська Світлана Анатоліївна сертифікат А № 005698

Дата проведення аудиту : 14.04.2017 року.

Адреса аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 067-42476.