



Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит»

79007, м. Львів, вул. Шолом-Алейхема 7, кв.4 тел/факс (032)244-43-22
ЄДРПОУ 35287068 р/р 26008996107285 в ПАТ «ПУМБ» МФО 334851

Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївцемент» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Адресат:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Управлінському персоналу та акціонерам Публічного акціонерного товариства «Миколаївцемент».

Нами, незалежною аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит» (надалі – «ми», або «аудитори»), згідно Договору № 14/16 від 19.12.2016 року з 20 березня по 27 квітня 2017 року проведено аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївцемент» (надалі – «Товариство») в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) (форма № 3), Звіту про власний капітал (форма № 4) за рік, який закінчився цією датою, а також Приміток, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність керівництва Товариства за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства, за достовірність і повноту відображення фактичних фінансово-господарських операцій в регістрах бухгалтерського обліку, а також за достовірність наданих для перевірки первинних документів.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів на предмет відсутності суттєвих помилок, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка); дотримання вимог законодавства при виконанні значних правочинів та забезпеченні стану корпоративного управління; належного застосування припущення про безперервність діяльності Товариства; вибір та застосування належної облікової політики та підготовку облікових оцінок, що є коректними за даних обставин.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення нашої думки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту, згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду, що перевірявся.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема, у відповідності із 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», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», Закону України «Про аудиторську діяльність», та з врахуванням вимог статей 75 Закону України «Про акціонерні товариства» та 40, 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів, проведеною згідно наказу № 286 від 30.09.2016р. та 352 від 16.12.2016р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства та через обмеження у часі. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій ми висловлюємо довіру, згідно з вимогами МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують

думку, що ці активи та зобов'язання наявні, окрім вартості об'єктів незавершених інвестицій, залишки по яких аудитори підтвердити не можуть.

У складі основних засобів Товариства обліковуються повністю проамортизовані об'єкти з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись у господарській діяльності, що не відповідає вимогам МСБО 16.7 в частині визнання таких основних засобів активами Товариства.

Аудитори вважають, що перегляд облікових оцінок щодо таких основних засобів, зокрема, в частині відповідності їх справедливої вартості даним бухгалтерського обліку, адекватності встановлених методів та термінів експлуатації, можуть мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності Товариства.

Товариство не створює резерву судових витрат, що не відповідає вимогам МСБО 37 та Обліковій політиці Товариства, а також частково дотримується вимог МСБО 12 при визначенні розміру відстроченого податку.

Товариством внесено зміни до порядку складання фінансової звітності, внаслідок чого у фінансовій звітності відображені поточні заборгованості та зобов'язання, а також доходи на загальну суму 3 136 тис.грн., які не мають підтвердження, що не відповідає вимогам МСБО 1, МСФЗ 9, МСБО 18. Пов'язані з цим інші невідповідності методологічного характеру виявлені в сумі 4 918 тис.грн.

За умови проведення відповідних коригувань від'ємне значення фінансового результату буде збільшено на 8054 тис.грн.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, фінансові звіти (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал), за винятком впливу зауважень, наведених у попередньому параграфі, відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року та результати його діяльності за 2016 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Розмір чистих активів Товариства

Розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2016р., визначений згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485, має від'ємне значення в розмірі (368017) тис.грн., що є меншим від розміру статутного капіталу Товариства та не відповідає вимогам чинного законодавства. Зокрема, пунктом 155.3 статті 155 Цивільного кодексу України встановлено, що

Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Аудитори рекомендують Товариству вжити заходів щодо приведення показника вартості чистих активів у відповідність до вимог чинного законодавства.

Виявлення суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". В ході аудиту не встановлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація, про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

1. Зміна складу посадових осіб емітента

Згідно отриманої інформації, протягом 2016 року відбулись наступні зміни у складі органів управління Товариства:

відкликано (достроково припинено) повноваження членів Наглядової ради:

- Баррі Леонарда – Голови Наглядової ради,
- Шейна Майкла Кармоді – члена Наглядової ради,
- Джона Френсіса Маддена – члена Наглядової ради;

обрано наступних членів:

- Баррі Леонарда (Barry Leonard) - менеджера по країні (Україна) Компанії СіАрЕйч Юроп Матеріалс (CRH Europe Materials),
- Девіда Гайрі (David Guiry) - фінансового директора ПАТ «Подільський цемент»,
- Клауса Айхаса (Klaus Eichas) - директора з виробництва цементу (Україна) Компанії СіАрЕйч Юроп Матеріалс (CRH Europe Materials),

Вказані зміни ухвалені рішенням Загальних зборів акціонерів від 26.04.2016р. (Протокол № 20 Загальних зборів акціонерів від 26.04.2016р.).

На засіданні новообраної Наглядової ради Товариства 26.04.2016р. її головою обрано Баррі Леонарда (Протокол засідання Наглядової ради від 26.04.2016р.).

Також, на засіданні Наглядової ради від 11.05.2016р. прийняті наступні рішення:

звільнено (припинено повноваження) членів Правління:

- Марущака Романа Дмитровича – Голови Правління;
- Звіринського Андрія Богдановича – члена Правління;

та обрано (призначено) членами Правління:

- Маккеона Кевіна Джерарда – Головою Правління;
- Звіринського Андрія Богдановича – комерційним директором ПАТ «Миколаївцемент» - членом Правління.

Рішення Наглядової ради оформлені Протоколом засідання Наглядової ради від 11.05.2016р.

2. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв та інше

За інформацією, отриманою від Товариства, протягом 2016 року рішення про утворення філій не приймались.

3. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Протягом звітного періоду не відбулось змін у складі власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Власником, якому належить більше 10% голосуючих акцій є CRH MYKOLAIV HOLDING / СіАрЕйч Миколаїв Холдинг (Франція) – 99,2646%, що становить 155 473 705 акцій на суму 38 868 426,25грн.

4. Виконання значних правочинів.

Протягом перевіреного періоду Товариство здійснювало значні правочини у розмірах, що перевищують 25% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності, що, відповідно до вимог статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства", вимагає отримання рішення на укладення даного правочину Загальними зборами акціонерів.

Загальними зборами акціонерів, які відбулись 26.04.2016р. (Протокол № 20 від 26.04.2016р.), було прийнято рішення щодо попереднього схвалення укладення протягом не більше одного року з моменту прийняття цього рішення значних правочинів, ринкова вартість кожного з яких перевищує 25% вартості активів Товариства та сукупна вартість яких не перевищує 140% від вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, та які відповідають наступним критеріям:

- отримання кредитів, позик;
- придбання сировини, енергоресурсів, інших ресурсів, продукції, робіт, послуг для потреб виробництва та/або діяльності Товариства.

Одночасно, уповноважено керівника виконавчого органу Товариства або особу, що виконує його обов'язки, підписувати дані договори, додатки, додаткові угоди, специфікації, інші необхідні документи до даних договорів та вчиняти інші необхідні дії.

За Договором поставки № 11-322 від 29.07.2011р., укладеним з ПАТ «Подільський Цемент», Товариство придбало клінкеру на суму 470 696тис.грн. Додатковою угодою № 26022015 від 26.02.2015р. до даного Договору його дія продовжена на 2016 рік з можливістю наступної щорічної пролонгації на один рік до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

Інших значних правочинів, які б вимагали отримання рішення Загальних зборів акціонерів, протягом 2016 року Товариством не укладалось.

Також, протягом перевіреного періоду Товариство здійснювало значні правочини у розмірах, що перевищують 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності, що, відповідно до вимог статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства», вимагає отримання рішення на укладення даного правочину Наглядовою радою Товариства.

Товариством укладено Контракт № 1/OZ/2016 від 30.05.2016р. з Компанією «Grupa Ozarow S.A.» (Польща), згідно якого у 2016 році отримано клінкеру на суму 76 976тис.грн. Згода про укладення даного Контракту надана Наглядовою радою 30.05.2016р. (Протокол засідання від 30.05.2016р.).

Інші значні правочини протягом перевіреного періоду Товариством не укладались.

Отже, у перевіреному періоді Товариством дотримано вимоги статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» в частині отримання відповідних рішень на здійснення значних правочинів.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності, згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

Інші питання

Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління

Протягом періоду, охопленого перевіркою, керівними органами Товариства постійно вживались заходи з метою забезпечення стабільної та ритмічної діяльності Товариства та покращення рівня корпоративного управління фінансово-господарською діяльністю.

Наглядовою радою була призначена дата проведення Загальних зборів акціонерів на 26.04.2016р. та затверджено порядок денний (Протокол засідання Наглядової ради від 03.03.2016р.)

При цьому, Товариство належним чином інформувало своїх акціонерів про дати проведення загальних зборів. Відповідну інформацію було розміщено на веб – сторінці Товариства у мережі Інтернет <http://mykcement.com.ua/dlya-akcioneriv/> 24.03.2016р., розкрито у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР 24.03.2016р., опубліковано у Бюлетені «Цінні папери України» № 53 за 24.03.2016р.

Повідомлення про скликання Загальних зборів містило інформацію про дату, час та місце проведення зборів, а також повний перелік питань порядку денного із зазначенням способу, за допомогою якого акціонери могли ознайомитися з вищезазваними документами.

Повідомлення про скликання Загальних зборів в перевіреному періоді надсилалися акціонерам своєчасно (не пізніше як за 30 днів до дати проведення Загальних зборів).

Реєстратор звітується перед Товариством про своєчасність надсилання повідомлень про скликання загальних зборів акціонерів шляхом надання списків на відправлення простих листів (в межах України фізичним особам – акціонерам), рекомендованих листів (юридичним особам - акціонерам, резидентам України) та міжнародної кореспонденції (юридичним особам - акціонерам, нерезидентам України), що містять відмітку поштового відділення про отримання кореспонденції для подальшої її відправки адресату.

Заперечень та пропозицій щодо процедури скликання Загальних зборів акціонерів, а також пропозицій по питаннях порядку денного після направлення повідомлень від акціонерів не надходило.

Інформаційна політика Товариства спрямована на забезпечення рівних прав та можливостей акціонерів щодо вільного та необтяжливого доступу до інформації щодо діяльності Товариства. З метою реалізації права акціонера на інформацію, а також забезпечення оперативності в її поданні, Товариство використовувало в перевіреному періоді наступні засоби інформування: видача (пересилка поштою) інформації у паперовому вигляді, ознайомлення з документами за місцем розташування Правління Товариства, розкриття інформації через засоби масової інформації, інформування акціонерів через Інтернет - портали, інформування громадськості та акціонерів в ході публічних виступів посадових осіб Товариства.

Наглядова рада протягом 2016 року проводила свої засідання у відповідності до Статуту Товариства, на яких розглядала поточні питання господарської діяльності, приймала рішення про призначення загальних зборів акціонерів, погоджувала проекти нових редакцій Статуту, Положення про Наглядову раду, Положення про Правління для затвердження на Загальних зборах акціонерів 26.04.2016р. (Протокол засідання від 03.03.2016р.), надавала дозволи на укладення значних правочинів та уповноважувала посадових осіб на їх підписання (Протоколи засідань від 29.04.2016р. та 30.05.2016р.). Завдяки інформаційній політиці, методи та механізм дії якої описано вище, Товариство забезпечило наявність своєчасної та вичерпної інформації про свою діяльність, основні фінансові та виробничі показники. З метою підтвердження достовірності фінансової звітності Товариством, у відповідності до чинного законодавства, щороку проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежним аудитором. Отриманий висновок в обов'язковому порядку підлягає розгляду Загальними зборами акціонерів.

Загальними зборами акціонерів, що відбулись 26.04.2016р. (Протокол № 20 від 26.04.2016р.), затверджено Звіти Голови правління та Наглядової ради Товариства за 2014 – 2015 роки та прийняті рішення про джерела погашення збитків за 2014 - 2015 рік, зокрема, за рахунок нерозподіленого прибутку попередніх років та прибутку наступних років. Крім того, ухвалені рішення про невиплату дивідендів за 2014 – 2015 роки, про зміни у складі органів управління Товариства, а також, по інших питаннях, що стосуються господарської діяльності Товариства і знаходяться в компетенції Загальних зборів акціонерів.

Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянувши можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Фінансова стійкість (платоспроможність) Товариства

Станом на 31.12.2016 року фінансовий стан Товариства характеризується достатньою платоспроможністю та ліквідністю щодо погашення поточної заборгованості коштами чи оборотними активами.

Коефіцієнти фінансової стійкості (або платоспроможності, автономії) (КФС) та структури капіталу (фінансування) (КСК) знаходиться за межами оптимальних значень, що свідчить про невідповідне співвідношення власних коштів (власного капіталу) до вартості майна, а також власних та позикових ресурсів.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Події після дати балансу

Подій після дати балансу, що можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства та вимагають коригування показників даної фінансової звітності, не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму, що проводила перевірку.

Назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера - Аудит».

Код ЄДРПОУ: 35287068.

Юридична адреса та місцезнаходження: 79007 м. Львів вул. Шолом - Алейхема буд. 7/4, телефон (050) 6903427.

Номер, дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: серія А01 № 203785 від 26.07.2007р., виданий виконкомом Львівської міської ради (державний реєстратор Кіх С.Б.), № запису 14151050002018053.

Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність: № 4033 від 27.09.2007р., видане згідно рішення Аудиторської палати України 182/10, продовжене до 05.07.2017р.

Інші відомості: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0157, видане згідно до Рішення Аудиторської палати України 26.01.2017 року № 338/3.

Даний Висновок (звіт) складено у 4-х примірниках.

До цього висновку додається інформація про:

1. Вступний параграф (інформація про юридичну особу).
2. Класифікацію та оцінка активів.
3. Класифікацію та оцінка зобов'язань.
4. Класифікацію та оцінка власного капіталу.
5. Сплату статутного фонду (капіталу).
6. Реальність та точність визначення чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.
7. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.
8. Довідка про фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

Наталка Головата

Незалежний Аудитор
(сертифікат серії "А" №006479,
виданий за рішенням АПУ
від 18 грудня 2008 року №197/2.
Рішенням АПУ 281/2 від 31.10.2013р.
термін дії продовжено до 18.12.2018р.)



Висновок (звіт) складено 27 квітня 2017 року.

Додаток до Аудиторського висновку
(звіту незалежних аудиторів)
щодо фінансової звітності ПАТ «Миколаївцемент»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки її статей. Під час проведення аудиту зроблено наступні висновки про розкриття статей у фінансовій звітності ПАТ «Миколаївцемент».

1. Вступний параграф,

1.1. Основні відомості про юридичну особу.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Миколаївцемент».

Код за ЄДРПОУ: 00293025.

Місцезнаходження: 81600, Україна, Львівська обл., Миколаївський район, м. Миколаїв Стрийське шосе, б.1.

Дата державної реєстрації: 08.04.1997 року, запис у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців за № 1 401 120 0000 000216 (Виписка з ЄРД юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців від 16.05.2016р.).

Згідно Відомостей з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 05.07.2016р., виданих Головним управлінням статистики у Львівській області, основними видами діяльності Товариства за КВЕД – 2010 є:

- 23.51 Виробництво цементу;
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.;
- 71.20 Технічні випробування та дослідження;
- 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;
- 36.00 Збір, очищення та постачання води;
- 38.11 Збирання безпечних відходів;
- 38.21 Оброблення та виділення безпечних відходів;
- 39.00 Інша діяльність щодо поводження з відходами.

Інституційний сектор економіки за KICE S.1 1003 Нефінансові корпорації під іноземним контролем.

У господарській діяльності Товариство користується наступними ліцензіями та дозволами:

- Ліцензія на придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів, видана Державною службою України з контролю за наркотиками за № 575602 серії АЕ, терміном дії з 25.12.2014 року по 25.12.2019 року;
- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 881 на подальшу розробку Добрянського родовища з видобуванням вапняків, придатних в якості сировини для виробництва цементу, виданий Державною службою геології та надр України 26 травня 1997 року з терміном дії 20 років;
- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 882 на подальшу розробку Кагуївського родовища з видобуванням глин та суглинків в якості цементної сировини, виданий Державною службою геології та надр України 26 травня 1997 року з терміном дії 20 років;
- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 1227 на видобування спонголітів, придатних в якості мінеральних активних додатків у портландцемент, на Рава-Руському родовищі, виданий Державною службою геології та надр України 03 лютого 1998 року з терміном дії 20 років;
- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 1229 на видобування гіпсів, придатних для виробництва будівельного і формовочного гіпсу на Пісківському родовищі, виданий Державною службою геології та надр України 04 лютого 1998 року з терміном дії до 04 лютого 2028р.;
- Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5986 від 09.10.2014р. в частині видобування питних підземних вод для господарсько – питних, технологічних та виробничих потреб, виданий Державною службою геології та надр України строком дії 20 років.;
- Дозвіл № 0075.15.46, виданий 12.02.2015р. територіальним управлінням Держгірпромнагляду у Львівській області Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України на виконання робіт у колодязях, шурфах, траншеях, котлованах, бункерах, камерах, колекторах, замкнутому просторі (ємностях, топках), а також робіт, що виконуються за допомогою будівельних підйомників, з терміном дії до 12.02.2020р.;

- Дозвіл на спецводокористування, виданий 01.09.2015р. Департаментом екології та природних ресурсів Львівської облдержадміністрації, з терміном дії до 01.09.2018р.

Чисельність штатних працівників Товариства станом на 31.12.2016 року становить 167 осіб.

Станом на 31.12.2016 року у складі Товариства відокремлені структурні підрозділи відсутні.

Товариством внесена інвестиція у ТОВ «Миктранс». Перевірка фінансової звітності даного підприємства договором на проведення аудиту не передбачалась.

Статут Товариства (нова редакція, набрав чинності 01.05.2016р.) затверджений Загальними зборами акціонерів (Протокол № 20 від 26.04.2016р.) та зареєстрований Державним реєстратором Миколаївської районної державної адміністрації Львівської області 16.05.2016р. за № 14011050027000216 (Довідка Головного управління статистики у Львівській області від 05.07.2016р. № 03.2-09/1002).

Статутний капітал Товариства становить 39156391грн. (тридцять дев'ять мільйонів сто п'ятдесят шість тисяч триста дев'яносто одна грн. 00коп), який поділено на 156625564 (сто п'ятдесят шість мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч п'ятсот шістдесят чотири) акції, номінальною вартістю 25 копійок кожна.

Згідно інформаційної довідки Депозитарія – ПАТ «Національний депозитарій України» (код 30370711, вул. Н. Вал, 17/8 м. Київ, 04071) від 07.03.2017р. (вих. № 129355), акціонерами Товариства, які володіють більше 10% акцій, є CRH MYKOLAIV HOLDING / СiApEйч Миколаїв Холдинг (Франція), якому належить 155473705 акцій на суму 38868426,25грн., що становить 99,2645% статутного капіталу Товариства.

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова рада;
- Правління.

1.2. Стан бухгалтерського обліку Товариства. Основа складання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться власною бухгалтерською службою. При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, переважування змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Товариство складає фінансову звітність, згідно з обраною обліковою політикою, на основі принципу історичної вартості, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), принципи якої, залишались незмінними протягом звітного періоду. Фінансова звітність представлена в українських гривнях («грн.»), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

У Балансі станом на 31.12.2016р. показники статей на початок звітного періоду відповідають показникам статей на кінець звітного періоду, відображеним у Балансі станом на 31.12.2015 року.

У 2016 році Товариство було платником податку на прибуток на загальних підставах, відповідно до вимог Податкового кодексу України.

1.3. Опис перевіреної інформації.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи:

- Статут Товариства (остання редакція);
- Фінансовий звіт у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2016 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2016 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2016 рік,
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2016 рік,
- Приміток до фінансової звітності.
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Первинні бухгалтерські документи (вибірково).

2. Класифікація та оцінка активів

2.1. Необоротні матеріальні та нематеріальні активи

Нематеріальні активи

У Балансі станом на 31.12.2016р. Товариством відображена вартість нематеріальних активів та нарахована амортизація наступним чином:

	2016 рік	2015 рік
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	29 076	14 974
Находження	519	14 102
Вибуття/внутрішнє переміщення	-	-
Станом на 31 грудня	29 595	29 076
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(13 973)	(10 780)
Нараховано за рік	(3146)	(3 193)
Списано амортизації у зв'язку з вибуттям	-	-
Станом на 31 грудня	17 119	13 973
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	15 103	4 194
Станом на 31 грудня	12 476	15 103

Протягом перевіреного періоду Товариством введені в дію програмні продукти загальною вартістю 46тис.грн. і терміном використання 60 місяців, а також доукомплектована бухгалтерська облікова корпоративна програма для цементних заводів SAP ERP на суму 473тис.грн. з терміном корисного використання 5 років. Протягом звітного періоду вибуття нематеріальних активів не було.

Основними складовими нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. є:

- програмне забезпечення з бухгалтерського та управлінського (складського) обліку залишковою вартістю 15 389тис.грн. з залишковим періодом амортизації 6 – 60 міс.,
- ліцензії на право користування програмним забезпеченням – 94тис.грн. з залишковим періодом амортизації 8 – 60 міс.,
- веб-сайт – 7тис.грн. з залишковим періодом амортизації 12 місяців.

Аудитори звертають увагу на наступне.

За даними проведеного аудиту, сума нарахованої амортизації нематеріальних активів є на 515тис.грн. більше, ніж визначено Товариством. Причини відхилення пояснюються, ймовірно, некоректним перенесенням даних до нової бухгалтерської програми, перехід на яку відбувся у 2015 році. Фінансовий результат 2016 року на занижену суму амортизації не коригувався. Товариству запропоновано це зробити самостійно.

Одночасно, у складі нематеріальних активів Товариства обліковується програмне забезпечення з бухгалтерського та управлінського обліку «Т-ONE» та Програмний продукт JDE, права на використання якого у Товариства вже припинені. Згідно з вимогами пункту 112 МСБО 38 «Нематеріальні активи», Товариству слід припинити визнання даних активів у бухгалтерському обліку та виключити його з складу нематеріальних активів.

Враховуючи вищенаведене, з метою виявлення програм, термін дії яких закінчився і які більше не використовуються у господарській діяльності Товариства, аудитори рекомендують провести суцільну інвентаризацію нематеріальних активів та виключити такі активи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та порядок її розкриття у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Як зазначено у Прим. 13 до фінансової звітності, основні засоби Товариства класифіковані наступним чином:

	Кар'єр	Будівлі споруди	Машини та обладнання	Інші активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна або умовна вартість						
На 1 січня 2016 р.	32 999	189 410	239 529	16 908	230 136	708 982
Придбання			23 343	274	11 604	35 221
Вибуття	-	-	(494)	(2 557)	(24 136)	(27 187)
Внутрішнє переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2016р.	32 999	189 410	262 378	14 625	217 604	717 016
Знос						
На 1 січня 2016р.	(12 076)	(111 475)	(141 703)	(10 589)	-	(275 843)
Нараховано за рік	-	(2 432)	(2 409)	(860)	-	(5 702)
Вибуття	-	-	415	1920	-	2 334
Внутрішнє переміщення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2016 р.	(12 076)	(113 908)	(143 697)	(9 528)	-	(279 209)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2016 р.	20 923	77 935	97 826	6 319	230 136	433 139
На 31 грудня 2016 р.	20 923	75 502	118 681	5 097	217 604	437 807

Протягом перевіреного періоду Товариством введено в експлуатацію основні засоби загальною вартістю 23 343тис.грн., в тому числі:

- станція розвантаження клінкеру – 19 695тис.грн. терміном корисного використання - 10 років;
- компресор повітряний - 3 648тис.грн. терміном корисного використання - 10 років

Вибуло за цей же період внаслідок продажу основні засоби загальною балансовою вартістю 113тис.грн. (первісна вартість – 453тис.грн.), в тому числі:

- Автомобіль БілАЗ 75405 залишковою вартістю 33тис.грн.,
- кран гусеничний – 0грн.,
- шафа морозильна – 21тис.грн.,
- інші основні засоби – 59тис.грн.

Також, за результатами інвентаризації основних засобів, проведеної згідно наказу № 286 від 30.09.2016р. «Про проведення річної інвентаризації основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів», та на підставі Акту на списання основних засобів від 29.12.2016р. було проведено списання основних засобів залишковою вартістю 604тис.грн. (первісна вартість 2 599тис.грн.).

Аудитори звертають увагу, що протягом перевіреного періоду Товариство частково дотримувалось вимог наказу № 427 від 08.08.2014р., яким був запроваджений виробничий метод нарахування амортизації по окремій групі основних засобів первісною вартістю 233 458тис.грн. Враховуючи тривалий термін дії наказу, аудитори рекомендують Товариству переглянути його на відповідність вимогам поточної діяльності Товариства, та, за необхідності, внести до нього відповідні зміни.

Згідно пояснень управлінського персоналу, основні засоби Товариства не знаходяться у заставі або інших видах поручительства.

Аудитори звертають увагу на наступне.

В складі інших основних засоби обліковуються не ідентифіковані основні засоби залишковою вартістю 125тис.грн. (первісна вартість - 371тис.грн.), що може свідчити про неповне відображення основних засобів у бухгалтерському обліку Товариства. З метою забезпечення повноти та достовірності обліку основних засобів, аудитори рекомендують Товариству суцільним порядком перевірити повноту та правильність занесення об'єктів основних засобів до бухгалтерської програми Товариства.

В складі основних засобів Товариства обліковуються повністю проамортизовані основні засоби первісною вартістю 83 396тис.грн., які, згідно отриманих пояснень, продовжують використовуватись у господарській діяльності.

Пунктом МСБО 16.7 встановлено, що *Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:*

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;*
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.*

Відповідно, вказані основні засоби не можна вважати активами Товариства, оскільки не виконується обов'язкова вимога, наведена у підпункті б) даного параграфу.

Враховуючи вищенаведене, аудитори вважають, що Товариству слід переглянути облікові оцінки щодо таких основних засобів, зокрема, в частині відповідності їх справедливої вартості даним бухгалтерського обліку, адекватності встановлених методів та термінів експлуатації або виключити вказані об'єкти з складу активів Товариства.

Станом на 31.12.2016 року незавершене будівництво на Балансі Товариства (рядок 1005 Балансу) обліковується в сумі 217 604тис.грн.

Протягом перевіреного періоду, з рахунку незавершених інвестицій введено в дію основні засоби та нематеріальні активи загальною вартістю 24 136тис.грн.

На залишку даного рахунку обліковуються витрати по сформованих у 2016 році об'єктах (проектах) загальною вартістю 11 412тис.грн., які підтверджуються даними первинних документів, в тому числі:

- Централізована система котла (PRxxxx Centralized Boiler System) вартістю 10 344тис.грн.
- Пакувальна лінія 3Packing Line 3 Replacement and Modernisa – 479тис.грн.,
- Організація безпеки праці (Mykolaiv Safety Investments 2016) – 589тис.грн.

Аудитори звертають увагу, що значна частина об'єктів незавершених інвестицій, що перебувають на обліку, протягом кількох останніх років не зазнали будь – яких змін, як в частині подальших доробок, так і в частині введення об'єктів в експлуатацію. Вказане може свідчити про фактичну готовність об'єктів та їх ймовірну експлуатацію без документального оформлення або про їх відсутність. Наказом № 286 від 30.09.2016р. «Про проведення річної інвентаризації основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів» інвентаризація об'єктів незавершених інвестицій не передбачалась.

Внаслідок вищенаведеного, аудитори підтверджують достовірність відображення у фінансовій звітності вищеперелічених об'єктів (проектів) вартістю 11 412тис.грн., документи по формуванню яких були надані аудиторам, та не можуть підтвердити правильність та достовірність відображення у фінансовій звітності решти залишків незавершених інвестицій в сумі 206 192тис.грн. (217 604тис.грн. – 11 412тис.грн.). Аудитори рекомендують Товариству провести суцільну інвентаризацію залишків незавершеного будівництва (незавершених інвестицій) з метою визначення об'єктів, що підлягають введенню в експлуатацію або списанню з балансу Товариства.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та порядок її розкриття у фінансовій звітності частково відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

2.2. Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства станом на 31.12.2016 року (рядок 1035 Балансу) обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в ТОВ «Миктранс» сумі 3 216тис.грн., що становить 100% статутного капіталу даного підприємства. Згідно прийнятої облікової політики дана інвестиція обліковується за історичною собівартістю.

2.3. Відстрочені податкові активи

В Балансі Товариства станом на 31.12.2016 року (рядок 1045 Балансу) відображено відстрочений податковий актив в сумі 11 756 тис.грн. Згідно Прим. 12 до фінансової звітності за 2016 рік, даний відстрочений податковий актив складається з:

- відстроченого податкового зобов'язання в сумі 2 098 тис.грн., пов'язаного з перевищенням залишкової вартості основних засобів та нематеріальних активів за даними бухгалтерського обліку над даними податкового обліку;
- відстроченого податкового активу в сумі 12 855 тис.грн., пов'язаного з наявністю витрат, не включених до податкової декларації у звітному 2016 році (відсотки по позиках, отриманих від пов'язаних осіб);
- відстроченого податкового активу, пов'язаного з формуванням резерву пенсійних виплат за рахунок додаткового капіталу – 999 тис.грн.

Аудитори не можуть погодитись з сумою та методикою визначення тимчасових податкових різниць, виходячи з наступного.

- згідно даних бухгалтерського обліку та Податкової декларації з податку на прибуток за 2016 рік загальна залишкова вартість основних засобів та нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. становить, відповідно, 232 678 тис.грн. та 281 580 тис.грн., що призводить до виникнення відстроченого податкового активу в сумі 8 802 тис.грн. ($281\,580 \text{ тис.грн.} - 232\,678 \text{ тис.грн.} = 48\,902 \text{ тис.грн.} \times 18\% = 8\,802 \text{ тис.грн.}$);
- у Товариства на обліку відображається резерв на рекультивацию у тій же сумі, як на початок року, відповідно продовжує обліковуватись відстрочений податковий актив в сумі 828 тис.грн.
- у Товариства створений і щороку коригується резерв по зобов'язаннях з виплат персоналу по пенсійній програмі, який станом на 31.12.2016р. становить 35 171 тис.грн., що призводить до виникнення відстроченого податкового активу в сумі 6 331 тис.грн. ($35\,171 \text{ тис.грн.} \times 18\% = 6\,331 \text{ тис.грн.}$);
- Товариством не включено до податкових витрат 2016 року відсотки по позиках, отриманих від пов'язаних осіб в сумі 73 707 тис.грн. (ряд. 3.1.1 Додатку РІ до Податкової декларації з податку на прибуток за 2016 рік), що призводить до виникнення відстроченого податкового активу в сумі 13 267 тис.грн. ($73\,707 \text{ тис.грн.} \times 18\% = 13\,267 \text{ тис.грн.}$). Одночасно, управлінським персоналом прийнято рішення, що аналогічні відсотки за 2015 рік в сумі 63 213 тис.грн. до податкових витрат включатись не будуть, у зв'язку з чим вказана сума набула значення постійної різниці, за якою відстрочений податок не визначається.

Враховуючи вищевказане, аудитори вважають, що дотримуючись вимог облікової політики Товариства та методики вирахування відстрочених податків у попередніх звітних періодах, відстрочений податковий актив підлягає визначенню в сумі 29 228 тис.грн., що на 17 472 тис.грн. більше, ніж визначено Товариством.

Відповідно, відображена в балансі сума відстроченого податкового активу визначена з частковим дотриманням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

2.4. Оборотні активи

Запаси

У Балансі Товариства станом на 31.12.2016р. (рядок 1100 Балансу) обліковуються запаси в сумі 104805 тис.грн., які складаються з:

Група	(тис. грн.)	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Запаси – всього, в тому числі:	104 805	74 762
1) Виробничі запаси:	46 687	38 273
- сировина та матеріали	18 372	16 896
- паливо-мастильні матеріали	527	349
- накувальні матеріали	5 011	3 158
- запасні частини	21 249	15 122
- інші матеріали	1 528	2 748
2) незавершене виробництво	-	7 135
3) напівфабрикати	11 597	11 597
резерв знецінення напівфабрикатів	(11 597)	(11 597)
4) готова продукція	58 118	29 354

Відповідно до Наказу № 352 від 16.12.2016р. «Про підготовку та проведення річної інвентаризації» на Товаристві проведена інвентаризація товарно - матеріальних цінностей. Результати інвентаризації відображені у бухгалтерському обліку Товариства.

Протягом звітного періоду Товариством змінено порядок обліку запасів, зокрема, у 2016р. запроваджено їх відображення у фінансовій звітності за історичною собівартістю. Товариством скасовано нараховані станом на 01.01.2016р. резерви знецінення виробничих матеріалів, запасних частин, готової продукції в сумі 6232тис.грн., що не відповідає прийнятій на Товаристві Обліковій політиці (пункт 3.4 «Резерв знецінення запасів» розділу III «Облік запасів» Облікової політики Товариства). Пояснень щодо причин відмови від створення резервів знецінення запасів аудиторам не надано. Одночасно, на обліку Товариства зберігається резерв знецінення напівфабрикатів (суглинку) в сумі 11 597тис.грн.

Аудитори рекомендують Товариству запровадити збалансований підхід у питанні створення резервів знецінення запасів та відобразити прийняті зміни у наказі про облікову політику.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси та порядок її розкриття у фінансовій звітності частково відповідають вимогам МСБО 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість у Балансі Товариства станом на 31.12.2016р. відображена в сумі 94 535тис.грн. та складається з:

- торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу) – 58 646тис.грн., зменшеної на резерв сумнівних заборгованостей – (295)тис.грн.
- заборгованості за виданими авансами (рядок 1130 Балансу) – 20 836тис.грн.,
- заборгованості за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу) – 11 940тис.грн., в тому числі з:
 - o податку на прибуток – 5 097тис.грн.,
 - o ПДВ – 6 843тис.грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155 Балансу) – 3 408тис.грн.

Товариство здійснює тестування торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості на предмет знецінення та створює резерв сумнівних боргів, в залежності від термінів виникнення. На дебіторську заборгованість з терміном виникнення більше 180 днів створюється даний резерв в розмірі 100% заборгованості.

Рух резерву сумнівних боргів протягом 2016 року

	РСБ на торгову дебіторську заборгованість	РСБ на іншу дебіторську заборгованість	тис.грн. ВСЬОГО
Залишок на початок року	(3 961)	(0)	(3 961)
Нараховано	(33)	-	(33)
Використано/списано	3 699	-	3 699
Залишок на кінець року	(295)	0	(295)

Всі значні суми дебіторської заборгованості підтверджуються актами звірок станом на 31.12.2016р.

Аудитори звертають увагу на наступне.

У бухгалтерському обліку Товариства відображена незакрита дебіторська заборгованість по контрагенту «ДЕРЖБЮДЖЕТ М.ЛЬВІВ ПДВ» в сумі 6 000тис.грн., яка виникла у жовтні 2016р. (рахунки корпоративного обліку 25101000, 31101000). Одночасно, Товариство відображає переплату до бюджету з ПДВ в сумі 6 847тис.грн., яка обліковується на рахунках корпоративного обліку 35501000 - 35507000.

Аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2016р.:

- за даними Електронного кабінету платника податків Державної фіскальної служби України підтверджена бюджетом переплата з податку на додану вартість становить 5130тис.грн.;
- за даними системи електронного адміністрування ПДВ переплата обліковується в сумі 329тис.грн.;

- у Товариства обліковуються невідшкодоване з бюджету ПДВ на загальну суму 634тис.грн. (податкові накладні з терміном виписки у 2016 році, які включені до податкових декларацій з ПДВ у січні – березні 2017р.);
- за даними Податкової декларації з ПДВ за грудень 2016р. Товариством задекларовано зобов'язання по сплаті до бюджету в сумі 1230тис.грн., яке не відображено у складі зобов'язань перед бюджетом.

Враховуючи вищенаведене, аудитори вважають, що:

- дебіторська заборгованість по контрагенту «ДЕРЖБЮДЖЕТ М.ЛЬВІВ ПДВ» в сумі 6 000тис.грн. підлягає виключенню з складу торгової дебіторської заборгованості;
- переплата по ПДВ станом на 31.12.2016р. підлягає відображенню у рядку 1135 Балансу Товариства в сумі 5 459тис.грн. (5 130тис.грн. + 329тис.грн.)
- не включені до декларацій податкові накладні за 2016 рік в сумі 634тис.грн. підлягають відображенню у складі іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155 Балансу);
- зобов'язання перед бюджетом за Податковою декларацією з ПДВ за грудень 2016р. в сумі 1 230тис.грн. підлягають відображенню у складі поточних зобов'язань у рядку 1620 Балансу.

Відповідно, різниця розрахунків з бюджетом по ПДВ становить 7 984тис.грн. (6 000тис.грн. + 6 847тис.грн. + 1230тис.грн. – 5 459тис.грн. – 634тис.грн. = 7 984тис.грн.). Аудитори не отримали підтверджень правильності відображення даної суми у фінансовій звітності за 2016 рік та вважають, що вона підлягає списанню з обліку Товариства.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариством відображено заборгованості за наступними рахунками корпоративного обліку:

- 25117000, 25511000 – 176тис.грн. (не закриті коригування розрахунків по заробітній платі та не закриті позики працівників);
- 25515000 – 3036тис.грн. (непідтверджена переплата до бюджету з податку на прибуток);
- 35119000 – 196тис.грн. (остаточні розрахунки за соціальними виплатами).

Аудитори звертають увагу на наступне.

Згідно даних *Звіту по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням*, за 2016 рік заборгованість Фонду соціального страхування перед Товариством становить 19тис.грн. Аудитори не отримали пояснень щодо правомірності відображення на вищевказаних рахунках інших сум, окрім вищевказаної заборгованості по соцстраху в сумі 19тис.грн.

Одночасно, звертаємо увагу на наступне.

В складі даної заборгованості Товариство відображає непідтверджену переплату до бюджету з податку на прибуток в сумі 3036тис.грн., яка може бути наслідком списання бюджетом протермінованої переплати або не проведення у обліку закінчених або триваючих судових справ з цього податку.

Аудитори рекомендують Товариству переглянути прийняті судові рішення як по триваючих, так і по закінчених судових справах з податку на прибуток, та, за необхідності, провести належні нарахування у бухгалтерському обліку. В іншому випадку вказана сума підлягає списанню з балансу Товариства.

Враховуючи вищенаведене, аудитори вважають, що інша поточна дебіторська заборгованість підлягає відображенню в сумі 3 055тис.грн. (3 036тис.грн. + 19тис.грн.), а решта заборгованостей в сумі 353тис.грн. підлягає списанню з обліку Товариства (176тис.грн. + 196тис.грн. – 19тис.грн.).

Крім того, у складі даної заборгованості підлягає відображенню невідшкодований з бюджету податковий кредит за податковими накладними в сумі 634тис.грн. (див. зауваження вище).

Гроші та їх еквіваленти

Залишок коштів на поточних рахунках Товариства станом на 31.12.2016р. (рядок 1165 Балансу) становить 331 647тис.грн., в тому числі у: - національній валюті – 331 557тис.грн.,

- іноземній валюті – 90тис.грн. по курсу НБУ на звітну дату, в тому числі:
 - 1 112,03дол. США на суму 30тис.грн.,
 - 2 109,98євро на суму 60тис.грн.

Залишки на рахунках підтверджені довідками банків на звітну дату.

3. Класифікація та оцінка зобов'язань

3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання у Балансі станом на 31.12.2016р. (рядок 1515 Балансу) відображені в сумі 697700тис.грн., що відповідає гривневному еквіваленту заборгованості за позикою в сумі 25659тис.дол.США (25659353,33дол.США) перед Компанією CRH (UK) Limited (LE 67 6HS, Leicester Road, Ibstock, United Kingdom).

Дана заборгованість виникла згідно Додаткової угоди № 10 до Договору позики від 10.09.2008р. щодо переуступки Компанією LAFARGE SA прав вимоги боргу (основної суми, відсотків та будь-яких інших прав) в сумі 18 810 477,34 євро. Додатковою угодою № 11 від 28.11.2013р. дана заборгованість була конвертована у долари США. Вказані зміни внесені до Інформаційного повідомлення та зареєстровані НБУ 14.01.2014р. за № 9. Термін погашення заборгованості – листопад 2018 рік. Протягом 2017 року Товариство не планує здійснювати будь-які проміжні платежі у погашення даної позики (лист Товариства від 26.04.2017р.).

Довгострокові забезпечення станом на 31.12.2016р. (рядок 1520 Балансу) Товариством відображені в сумі 35 058тис.грн., до яких включено довгострокову частину:

- зобов'язань з пенсійного забезпечення – 30 458тис.грн.;
- резерву на рекультивацію – 4 600тис.грн.

Згідно представленого аудиторам Звіту актуарія на 31.12.2016р., резерв зобов'язань по пенсійній програмі з фіксованими виплатами станом на звітну дату становить 35 171тис.грн. Товариством виділена короткострокова частина даного резерву на 2017 рік на рівні виплат поточного року в сумі 4 713тис.грн. Актуарні розрахунки для підприємства провело ТОВ «Консоріс Консалтинг Юей» (актуарій Тюпа О.В.)

Товариство у фінансовій звітності за 2016 рік відображає резерв на рекультивацію тільки у вигляді довгострокової частини. Протягом року даний резерв Товариством не коригувався і не нараховувався.

Згідно інформації, отриманої від посадової особи з питань нерухомості та кар'єрів, Товариство має зобов'язання по відновленню порушених земель в результаті розробки та користування родовищами корисних копалин, однак протягом 2017 року будь-які роботи з рекультивації на кар'єрах проводяться не будуть.

Враховуючи наявність у Товариства Спеціальних дозволів на користування надрами як триваючих, так і таких, терміни яких закінчуються у 2017 році (Добрянське та Кагуївське родовища), аудитори рекомендують Товариству переглянути порядок створення та відображення у фінансовій звітності резерву на рекультивацію, відповідно до вимог Кодексу України «Про надра», Закону України «Про охорону земель», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі» та відобразити даний порядок в Обліковій політиці Товариства.

3.2. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2016 року поточні зобов'язання Товариства (рядок 1695 Балансу) становили 631500тис.грн., в тому числі:

- кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) (рядок 1615 Балансу) – 395 993тис.грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 Балансу) – 1 237тис.грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з страхуванням (рядок 1625 Балансу) – 270тис.грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядок 1630 Балансу) – 966тис.грн.;
- за одержаними авансами (рядок 1635 Балансу) – 1 060тис.грн.;
- поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) – 6 285тис.грн.
- інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) – 225 689тис.грн.

Короткострокові кредити банків

Протягом 2016 року Товариство не користувалось короткостроковими кредитами банків.

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) та за одержаними авансами у Балансі Товариства відображена в сумі 397 053тис.грн. Всі значні суми кредиторської заборгованості підтверджені актами звірок на звітну дату.

Одночасно, аудитори звертають увагу на наявність у складі поточних зобов'язань кредиторської заборгованості перед попередньою материнською Компанією LAFARGE S. A. та її асоційованими компаніями, з терміном виникнення до 2014 року. Товариством не реалізовано рекомендації Аудиторського висновку за 2015 рік, внаслідок чого вказані заборгованості продовжують знаходитись на обліку Товариства, що не відповідає вимогам МСФЗ 9. Враховуючи можливість проведення розрахунків між колишньою та нинішньою материнськими компаніями на рівні Груп даних компаній, аудитори рекомендують Товариству звернутись з запитом до найвищого управлінського персоналу Компанії з питання подальшого перебування даних заборгованостей на обліку Товариства.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016р. в сумі 1 237тис.грн. включають поточну заборгованість по сплаті:

- ПДФО – 210тис.грн.
- податку за землю – 1 150тис.грн.,
- збору за використання надр та екологічний податок - 324тис.грн.
- інші податки – (447)тис.грн.

Згідно отриманих пояснень, у складі інших податків обліковується дебіторська заборгованість (переплата) по збору за радіочастоти в сумі 9тис.грн. Пояснень щодо правомірності відображення у складі даних зобов'язань дебіторської заборгованості по розрахунках з бюджетом в сумі 438тис.грн. (рахунок корпоративного обліку 35411000) аудиторами не отримано. Слід також зазначити відсутність залишків по цьому рахунку на початок року та оборотів протягом року, що може свідчити про некоректне відображення даного рахунку у новій бухгалтерській програмі.

Аудитори вважають, що у Товариства відсутні підстави для визнання дебіторської заборгованості в сумі 438тис.грн. по рахунку корпоративного обліку 35411000, внаслідок чого вказана заборгованість підлягає списанню з балансу Товариства.

Враховуючи вищенаведене, аудиторами поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом визначені в сумі 1 675тис.грн., що на 438тис.грн більше, ніж визначено Товариством.

Одночасно зауважимо, що:

- у складі даних зобов'язань підлягає відображенню заборгованість перед бюджетом з податку на додану вартість в сумі 1230тис.грн. (див. зауваження до розділу *Дебіторська заборгованість* пункту 2.4 цього Додатку до Аудиторського висновку за 2016 рік);
- відповідно до п. 32 МСБО 1, згортання статей звітності не допускається.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування та оплати праці у Балансі Товариства відображені в сумах, відповідно, 270тис.грн. та 966тис.грн., які підтверджуються даними Звіту про суми нарахованої зарплати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за грудень 2016р. та Зведеного звіту нарахування заробітної плати за грудень 2016р.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31.12.2016р. у Балансі Товариства відображені в сумі 6 285тис.грн. та складаються з залишку створених забезпечень (резервів) щодо поточних витрат на:

- рекультивацию – 0тис.грн.,
- поточні пенсійні зобов'язання по програмі з фіксованими виплатами – 4713тис.грн.,
- забезпечення витрат персоналу (невикористаних відпусток, річної премії) – 1 572тис.грн., в тому числі резерв річної премії – 323тис.грн.:
- незакінчені судові справи з органами ДФСУ та охорони навколишнього середовища – 0тис.грн.

Аудитори звертають увагу на наступне.

Згідно Довідки з нарахування резерву невикористаних відпусток станом на 31.12.2016р., наданої Групою розрахунку заробітної плати Товариства, даний резерв підлягає відображенню в сумі 2 022тис.грн., що на 773тис.грн. більше, ніж відображено Товариством (1 249тис.грн. – 2 022тис.грн.).

Одночасно, на обліку Товариства продовжує обліковуватись резерв річної премії (13-ї зарплати) в сумі 323тис.грн., хоча нарахування премії, для якої був створений цей резерв, відбулось у лютому 2016р. Аудитори не проводили коригування фінансового результату на суму даного резерву та пропонують Товариству зробити це самостійно.

Резерв незакінчених судових справ органами ДФСУ та охорони навколишнього середовища, який станом на 01.01.2016р. був створений в сумі 1787тис.грн., протягом року був закритий повністю, в тому числі за рахунок:

- скасування нарахованого резерву в сумі 1 345тис.грн., у зв'язку з прийняттям рішення на користь Товариства,
- сплати коштів в сумі 441тис.грн., у зв'язку з прийняттям рішення не на користь Товариства.

Одночасно, згідно довідки про стан судових справ, наданої юридичною службою Товариства, встановлено, що станом на кінець звітного періоду на розгляді в судах різних інстанцій знаходяться справи, з оціненим середнім ступенем ризику в сумі 27 395тис.грн. Резерв судових ризиків за даними справами не створювався, що не відповідає вимогам МСБО 37 та наказу про Облікову політику Товариства (параграф 5.2.4 Облік резерву судових витрат розділу V Облікової політики Товариства).

Аудитори вважають, що з метою достовірного відображення понесених витрат у періодах виникнення, незалежно від періоду їх оплати, Товариству слід розглянути питання щодо створення необхідної суми резерву незакінчених судових справ станом на 31.12.2016р. (з врахуванням ступеню ризику), відповідно до вимог МСБО 37 та Облікової політики Товариства.

Враховуючи вищенаведене, зобов'язання за поточними забезпеченнями аудиторами визначені в сумі 7058тис.грн., що на 773тис.грн. більше, ніж відображено Товариством.

Інші поточні зобов'язання

До складу даних зобов'язань в сумі 225 690тис.грн. включені:

- поточні відсотки за користування позикою Компанії CRH (UK) Limited – 225 124тис.грн., що становить еквівалент суми 8 279 418дол.США;
- зобов'язання перед Фондом соціального захисту інвалідів за не створені робочі місця для інвалідів – 450тис.грн.;
- заборгованість перед профспілковою організацією за профспілковими внесками – 19тис.грн.;
- Інша заборгованість – 96тис.грн.

Аудитори звертають увагу на наступне.

Нами не отримано пояснень щодо складу заборгованості, відображеної на рахунку корпоративного обліку 35112000 в сумі 450тис.грн., відповідно ми не можемо підтвердити правильність її відображення у складі інших поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2015р. на даному рахунку відображались зобов'язання перед Фондом соціального захисту інвалідів за не створені робочі місця для інвалідів в сумі 358тис.грн.

Протягом 2016 року сплачено даних зобов'язань 215тис.грн., відповідно залишок зобов'язань станом на 31.12.2016р. становить 143тис.грн. Пояснень щодо причин відображення на даному рахунку інших сум зобов'язань аудитором не отримано. Враховуючи те, що по даному рахунку протягом року відображались утримання із заробітної плати (військовий збір, аліменти тощо), які залишились на кінець періоду не закритими, аудитори не коригували фінансовий результат на не пояснену суму та пропонують Товариству всі необхідні виправлення провести самостійно.

Також, Товариством не доведена правомірність відображення у складі даних зобов'язань заборгованість в сумі 96тис.грн. (рахунок корпоративного обліку 35301000). Станом на 01.01.2016р. заборгованість за даним рахунком була відсутня, протягом року руху за даним рахунком не відбувалось, відповідно вказана заборгованість, як не підтверджена, підлягає виключенню з складу зобов'язань Товариства або поставлена на облік за загальними правилами оприбуткування виявлених заборгованостей.

Також, аудитори звертають увагу, що відповідно до пункту 16 Додаткової угоди №11 до Договору позики від 10.09.2008 року, відсотки нараховані, але не оплачені до 01.11.2013р. повинні бути сплачені у євро. Аудитори не робили перерахунок заборгованості, згідно вимог даної Додаткової угоди, та пропонують Товариству здійснити це самостійно.

4. Класифікація та оцінка власного капіталу

4.1. Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства (рядок 1495 Балансу) має від'ємне значення та відображений в сумі (368 017)тис.грн. Власний капітал складається з:

- статутного капіталу (рядок 1400 Балансу) в сумі 39 156тис.грн.;
- додаткового капіталу (рядок 1410 Балансу) в сумі (6 851)тис.грн.,
- непокритого збитку (рядок 1420 Балансу) в сумі (400 322)тис.грн.

Статутний капітал Товариства

відображений в розмірі 39 156тис.грн. (тридцять дев'ять мільйонів сто п'ятдесят шість тисяч гривень). Статутний капітал Товариства поділено на 156 625 564 простих іменних акцій вартістю 0,25грн. кожна. Статутний капітал сплачений повністю. Руху статутного капіталу протягом звітного періоду не відбувалось.

Додатковий капітал Товариства в сумі (6 851)тис.грн. складається з:

- гіперінфляційних коригувань статутного капіталу за періоди, коли економіка України перебувала в умовах гіперінфляції (МСБО 29) – 5 180тис.грн.;
- актуарних збитків, пов'язаних із зміною розміру зобов'язань по пенсійному плану (програмі з визначеними виплатами) – (14 673)тис.грн.,
- відстроченого податку від визнаних актуарних збитків – 2 642тис.грн.

Нерозподілений прибуток / непокритий збиток

Непокритий збиток станом на 31.12.2016р. Товариством відображений в сумі (400 322)тис.грн., в тому числі за 2016 рік – (69 333)тис.грн.

Аудиторами непокритий збиток станом на 31.12.2016р. визначений в сумі (403 458)тис.грн., в тому числі за 2016 рік – (72 469)тис.грн., що на 3 136тис.грн. більше, ніж визначено Товариством (див. зауваження до пунктів 2.3, 2.4, 3.2, 6.1, 6.2 цього Додатку до Аудиторського висновку за 2016 рік).

Одночасно, аудитори звертають увагу, що за даними бухгалтерського обліку Товариства непокритий збиток станом на 31.12.2016р. становить 405 240тис.грн., що на 4 918тис.грн. більше, ніж відображено Товариством у фінансовій звітності. Причини даного відхилення Товариство пояснює некоректним відображенням у новій бухгалтерській програмі заборгованостей, номінованих в іноземній валюті.

4.2. Величина статутного капіталу згідно з установчими документами, склад та структура внесків

Статутний капітал Товариства, згідно статутних документів визначено в розмірі 39 156 391грн. (тридцять дев'ять мільйонів сто п'ятдесят шість тисяч триста дев'яносто одна грн. 00 коп.). Статутний капітал Товариства поділено на 156 625 564 простих іменних акцій вартістю 0,25грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.03.2012 року № 1135-1/1/10, у зв'язку з чим попередньо видане свідоцтво № 1135-1/1/10 від 02.12.2010р. втратило чинність.

Реєстр акціонерів Товариства веде ПАТ «Національний депозитарій України» (код 30370711, юридична адреса: вул. Н. Вал, 17/8 м. Київ, 04071). Акціонерами Товариства є фізичні і юридичні особи. Згідно наданої аудиторам Інформаційної довідки Депозитарія від 07.03.2017р. (вих. № 129355), акціонерами, які володіють більше 10% акцій Товариства, є:

- o CRH Mykolaiv holding /СiApЕйч Миколаїв Холдинг, Франція – 99,2646%, що становить 155 473 705 акцій на суму 38 868 426,25грн.

5. Сплата статутного фонду (капіталу)

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сплачено повністю в сумі 39 156 391грн. (тридцять дев'ять мільйонів сто п'ятдесят шість тисяч триста дев'яносто одна грн. 00 коп.). Протягом перевіреного періоду руху статутного капіталу не відбувалось.

ПАТ «Миколаївцемент» створено в процесі приватизації майна Миколаївського цементно-гірничого комбінату рішенням Фонду державного майна України від 19.04.1995 року № 13-АТ відповідно до Постанови КМУ від 07.12.1992 року №686 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у ВАТ», внаслідок чого ДП «Миколаївський цементно - гірничий комбінат» було перетворено у ВАТ «Миколаївцемент», засновником якого був Фонд державного майна України. Подальшу приватизацію підприємства здійснено шляхом викупу акцій ВАТ «Миколаївцемент» на пільговій та конкурсній основах, згідно з чинним законодавством України, про що свідчать наступні документи:

- Приватизаційне платіжне доручення від 21.11.1995 року №99237 на суму 3792800тис.крб.;
- Приватизаційне платіжне доручення від 06.03.1996 року №99237 на суму 3000000тис.крб.;
- Приватизаційне платіжне доручення від 06.03.1996 року №99237 на суму 2634275тис.крб.;

Ціна об'єкта приватизації становила 160979100тис.грн. (сто шістдесят мільярдів дев'ятсот сімдесят дев'ять мільйонів сто тисяч крб.).

На первинний випуск акцій в кількості 6439164 акції на суму 160979100тис.грн. (сто шістдесят мільярдів дев'яносто мільйонів сто тисяч крб.) було отримано Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів (акцій) від 08.06.1995 року реєстраційний номер №222/1/95. Номінальна вартість однієї акції складала двадцять п'ять тисяч крб.

У 2001 році ЗАТ «Лафарж Україна» (LAFARGE UKRAINE, Франція) здійснила придбання акцій ВАТ «Миколаївцемент» на загальну суму 2493230дол.США, що становило 13320384,08грн. по курсу НБУ на дату фактичного внесення інвестицій. Остання емісія акцій здійснена у 2012 році. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.03.2012 року №1135-1/1/10, у зв'язку з чим, попередньо видане свідоцтво №1135-1/1/10 від 02.12.2010р. втратило чинність.

З 25.09.2013р. опосередкований контроль над Товариством перейшов до компанії CRH plc (Ірландія), а з 2014 року – основним акціонером Товариства є компанія «CRH Mykolaiv holding» / «СіАрЕйч Миколаїв Холдинг», Франція.

6. Реальність та точність фінансових результатів діяльності, відображених у фінансовій звітності

6.1. Визнання та облік доходів

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Товариством здійснюється відповідно до методологічних засад, визначених МСБО 18 “Дохід”.

Всього за 2016 рік Товариство визнало доходи в сумі **958 415тис.грн.**, з них дохід:

- від реалізації цементу (за вирахуванням знижок) – 936 762тис.грн.,
- інші операційні доходи – 21 653тис.грн., в тому числі від:
 - реалізації основних фондів – 688тис.грн.,
 - залишкова вартість ліквідованих ОЗ – (604)тис.грн.
 - здачі майна в оренду – 882тис.грн.
 - відсотків банку на вільний залишок коштів – 841тис.грн.
 - іншої реалізації (макулатури, металобрухту, інших послуг) – 540тис.грн.
 - дохід від списання кредиторської заборгованості – 19 306тис.грн., в тому числі:
 - o простроченої заборгованості підприємства Лафарж – 1 926тис.грн.,
 - o залишку по рахунку 35308000 (не ідентифікованого) – 16 704тис.грн.

Аудитори звертають увагу Товариства на наступне.

При складанні фінансової звітності за 2016 рік Товариством не враховано, що станом на 31.12.2015р. у Товариства за рахунком 35308000 обліковувалась заборгованість в сумі 576тис.грн., відповідно, списання не ідентифікованої кредиторської заборгованості в сумі 16 704тис.грн. може стосуватись подій, відсутніх в аудитованій фінансовій звітності. Також, слід зазначити, що дане списання має ознаки не типової операції, однак надані аудиторам бухгалтерські довідки на проведення даної операції не містять належного її затвердження керівництвом Товариства.

Також, як вже зазначалось вище, вимогами МСБО 1.32 визначено, *Суб'єкт господарювання не повинен згортати активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.*

Відповідно, залишкова вартість списаних за рішенням Товариства основних засобів підлягає відображенню у інших операційних витратах та не повинна згортати фінансовий результат, отриманий від продажу основних засобів.

Враховуючи вищенаведене, а також зауваження до пункту 3.2 розділ *Інші поточні зобов'язання*, доходи Товариства підлягають зменшенню на 16 608тис.грн. (- 16 704тис.грн. + 96тис.грн.) та відображенню у сумі 941 807тис.грн. (958 415тис.грн. - 16 608тис.грн.)

6.2. Витрати виробництва та обігу

Витрати в бухгалтерському обліку Товариства відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Всього за 2016 рік Товариство визнало витрати в сумі 1 027 748тис.грн. (див. Примітки 7 – 10), в тому числі:

- собівартість реалізованої продукції – 775 258тис.грн.,
- адміністративні витрати – 32 368тис.грн.,
- витрати на збут – 6 305тис.грн.
- інші операційні витрати 58 252тис.грн., в тому числі:
- фінансові витрати – 73 707тис.грн., в тому числі:
 - o витрати на сплату відсотків за кредитами та позиками – 73 707тис.грн.;
- інші витрати – 81 858тис.грн., в тому числі:
 - o неопераційна курсова різниця від переоцінки заборгованості по позиці в іноземній валюті – 81 858тис.грн.;
- витрати з податку на прибуток - 0тис.грн.

Аудитори звертають увагу, що у складі інших операційних витрат Товариство відобразило нарахований резерв пенсійної програми в сумі 5 548тис.грн., який відноситься до додаткового капіталу, а також, витрати від списання відстроченого податку на прибуток (ВПА) в сумі 20 779тис.грн.

Враховуючи вищенаведене, а також зауваження, наведені у пункті 2.3 *Відстрочені податкові активи* цього Додатку до Аудиторського висновку за 2016 рік, аудитори не можуть підтвердити правильність відображення витрат в сумі 23 020тис.грн., в тому числі:

- на створення резерву по пенсійній програмі в сумі 5 548тис.грн.;
 - від списання відстроченого податкового активу в сумі 17 472тис.грн.
- та вважають, що на цю суму витрати підлягають зменшенню.

Одночасно, враховуючи зауваження, наведені у пунктах 2.3, 2.4, 3.2 цього Додатку, витрати Товариства підлягають збільшенню на 9 548тис.грн., в тому числі за рахунок списання на витрати:

- непідтвердженого залишку по ПДВ - 7 984тис.грн.,
- непідтверджених залишків по рахунках 25117000, 25511000, 35119000, 35411000 -791тис.грн.,
- донарахування резерву відпусток – 773тис.грн.

Також зазначасмо, що витрати по відстроченому податку на прибуток є складовою частиною загальних витрат з податку на прибуток, відповідно, у рядку 2300 Звіту про фінансові результати за 2016 рік підлягає відображенню даний податок в сумі 3 307тис.грн. (20 779тис.грн. – 17 472тис.грн.).

Таким чином, загальна сума витрат за 2016 рік аудиторами визначена в сумі 1 014 276тис.грн., що на 13 472тис.грн. менше, ніж визначено Товариством (1 027 748тис.грн. – 23 020тис.грн. + 9 548тис.грн.).

6.3. Фінансовий результат

Чистий збиток, відображений у Звіті про фінансові результати за 2016 рік (рядок 2355 Звіту про фінансові результати за 2016 рік), Товариством визначений в сумі 69 333тис.грн.

Аудиторами чистий збиток за 2016 рік визначений в сумі (72 469)тис.грн., що на 3 136тис.грн. більше, ніж визначено Товариством (941 807тис.грн – 1 014 276тис.грн.). Додатково див. зауваження до пунктів 6.1, 6.2 цього Додатку до Аудиторського висновку за 2016 рік.

6.4. Сукупний дохід

Витрати, що підлягають відображенню у сукупному доході за 2016 рік Товариством визначені в сумі (4 549)тис.грн., в тому числі:

- витрати від переоцінки зобов'язань (актуарних збитків), визнаних через сукупний дохід – 5 548тис.грн.

- відстрочений податок від суми переоцінки зобов'язань (актуарних збитків) – (999)тис.грн.

Відповідно, загальний сукупний збиток Товариства за 2016 рік (рядок 2465 Звіту про фінансові результати за 2015 рік)Товариством визначений в сумі (73 882)тис.грн.

За даними аудиту загальний сукупний збиток Товариства за 2016 рік становить (77 018)тис.грн., що на 3136тис.грн. більше, ніж визначено Товариством.

7. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Показники відповідних статей Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал взаємопов'язані та відповідають одна одній.

8. Довідка про фінансовий стан Товариства за Балансом, складеним станом на 31.12.2016 року

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ 1), що характеризує те, наскільки ймовірне негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій:

$$\text{КЛ 1} = \frac{\text{рядок 1160} + \text{рядок 1165}}{\text{підсумок розділу III пасиву}} = \frac{0 + 331\,647}{631\,500} = 0,52$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 3 - є в межах 0,2 - 0,25.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (КЛ 2), що характеризує те, наскільки ймовірне погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів:

$$\text{КЛ 2} = \frac{\text{рядок 1195}}{\text{підсумок розділу III пасиву}} = \frac{530\,987}{631\,500} = 0,84$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 2 - є в межах 1,0 - 2,0.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС), що визначає співвідношення власних коштів (власного капіталу) до вартості майна:

$$\text{КФС} = \frac{\text{підсумок розділу I пасиву}}{\text{рядок 1300}} = \frac{368\,017}{996\,241} = -0,4$$

Теоретичне оптимальне значення КФС – є в межах 0,25 – 0,5.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (КСК), що характеризує розмір залучених коштів на 1грн. власних коштів (власного капіталу):

$$\text{КСК} = \frac{\text{рядок 1595} + \text{рядок 1695}}{\text{рядок 1495}} = \frac{732758 + 631500}{-368\,017} = -3,7$$

Теоретичне оптимальне значення КСК – є в межах 0,5 - 1,0.