

Приватне підприємство
аудиторська фірма
«АУДИТ-ОЛЬГА»

10020, Україна, м. Житомир, просп. Миру, 19, кв. 374, тел. (0412) 25-91-63

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності №0482 від 26.01.2001 р.,
видане АПУ, дійсне до 24.09.2020 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю
якості №0184 від 24.11.2011 р.

Розрахунковий рахунок 26003060758739
ЖРУ ПАТ КБ «Приватбанк», м. Житомир»,
МФО 311744
Код ЄДРПОУ 20425581
www.audit-olga.com.ua

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства "Кварцсамоцвіти"
за 2015 рік

*Загальним зборам акціонерів ПАТ "Кварцсамоцвіти",
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.*

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про емітента

Найменування емітента	Публічне акціонерне товариство "Кварцсамоцвіти"
Код ЄДРПОУ	05396155
Юридична адреса та місцезнаходження	12101, Житомирська обл., Володарсько-Волинський р-н, смт. Володарськ-Волинський, вул. Чкалова, б. 8
Банківські реквізити	Р/р 26004055911858 в КБ «Приватбанк», МФО 311744.
Відомості про державну реєстрацію підприємства	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01, № 388062 видане Володарсько-Волинською районною державною адміністрацією Житомирської області. Дата проведення державної реєстрації 17.09.1999р.
Основні види діяльності	71.12- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування і цих сферах, 31.12 - виробництво ювелірних і подібних виробів.
Інформація про одержані ліцензії (дозволи)	Спеціальний дозвіл на користування надрами №4606 виданий державною службою геології та надр України 28 листопада 2014 року. Термін дії дозволу – п'ять років.
Статут ПАТ "Кварцсамоцвіти"	затверджено (у новій редакції зі змінами та доповненнями) загальними зборами акціонерів ПАТ "Кварцсамоцвіти" 19 квітня 2011 року, зареєстровано Володарськ-Волинською райдержадміністрацією Житомирської області 29 квітня 2011 року, реєстраційний №12851050011000097.

Аудитори незалежної аудиторської фірми ППАФ «Аудит-Ольга» провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ "Кварцсамоцвіти" за 2015 рік.

Аудит було проведено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі Міжнародних стандартів аудиту - МСА).

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема МСА 700, МСА 705, МСА 706 та інших Міжнародних стандартів аудиту, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Фінансова звітність за МСФЗ, що перевірялася, додається до цього аудиторського висновку та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) за 2015 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2015 р.;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2015 р.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 року є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ. Концептуальна основа є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

Станом на 31.12.2015 р. Товариством здійснено трансформацію фінансової звітності, складеної за національними П(С)БО у фінансову звітність за МСФЗ. Були обрані облікові політики відповідно до МСФЗ, було зроблено визнання та оцінка необоротних активів, запасів, дебіторської заборгованості, зобов'язань, податкових активів, доходу відповідно до МСФЗ.

Примітки до фінансової звітності розкривають основні положення облікової політики відповідно до МСФЗ. В примітках розкрита інформація, представлення якої не передбачено чинними формами фінансової звітності, щодо основних засобів, фінансових активів та зобов'язань, грошових коштів та їх еквівалентів, запасів, торгівельної та іншої дебіторської заборгованості, торгівельної та іншої кредиторської заборгованості, доходів та витрат, умовних зобов'язань, ризиків фінансових інструментів, політики та процесів управління капіталом станом на 31.12.2015.

Фінансова звітність надана у тисячах гривень.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Управлінський персонал ПАТ "Кварцсамоцвіти" також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та діючих нормативно-правових актів України. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає вибіркочну перевірку на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку відповідності застосованих керівництвом ПАТ "Кварцсамоцвіти" принципів бухгалтерського обліку вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми не несемо відповідальності за виконання аудиторських процедур або за запити щодо фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду з дати аудиторського висновку до дати опублікування фінансових звітів відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе керівництво ПАТ "Кварцсамоцвіти" (МСА 560).

В ході проведення аудиторської перевірки розраховується рівень суттєвості викривлень. При висловленні думки щодо відповідності фінансової звітності вимогам МСФЗ враховуються лише суттєві викривлення.

В ході аудиторської перевірки використовувались дані головної книги, оборотно-сальдового балансу, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризації, статутні документи та інші джерела фінансової інформації.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік здійснюється внутрішньою бухгалтерською службою Товариства на чолі з головним бухгалтером.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Бухгалтерський облік ведеться за національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Фінансова звітність за Міжнародними стандартами складається шляхом трансформації фінансової звітності, складеної за національними П(С)БО, у фінансову звітність за МСФЗ.

Положення про облікову політику ПАТ «Кварцсамоцвіти» у відповідності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, затверджено наказом №7 від 30.03.2012 року.

Документообіг підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інвентаризація активів та зобов'язань проводиться відповідно до вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. (із змінами).

Податковий облік ведеться згідно з вимогами Податкового кодексу України.

Активи та зобов'язання

Визнання, класифікацію та оцінку нематеріальних активів проведено відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи визнаються якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання та якщо собівартість активу можна достовірно оцінити.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. складає:

- первісна вартість – 716 тис. грн.;
- нарахований знос – 25 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 691 тис. грн.

Нематеріальний актив «Вартість права користування земельною ділянкою» не амортизується.

Визнання, класифікацію та оцінку основних засобів проведено відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» основні засоби класифікуються за характером і способом використання в діяльності Товариства.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець фінансового року не переглядались.

Облік основних засобів ведеться відповідно до встановленого плану рахунків бухгалтерського обліку, за видами основних засобів, за місцями знаходження об'єктів.

Підприємство використовує власні основні засоби. Аналітичний облік основних засобів ведеться в обігово-сальдових відомостях. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Інвентаризація основних засобів проведена відповідно до наказу № 29 від 30.10.2015 р. В ході інвентаризації надлишків та нестач основних засобів не виявлено.

Вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає:

- первісна вартість – 39999 тис. грн.;
- нарахований знос – 12713 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 27286 тис. грн.

Підприємство надає власні основні засоби в оперативну оренду.

Класифікація інвестиційної нерухомості та її відображення в обліку здійснюється відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Інвестиційна нерухомість у балансі відображається за собівартістю.

Вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2015 р. складає:

- первісна вартість – 1151 тис. грн.;
- нарахований знос – 586 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 565 тис. грн.

Визнання та оцінку запасів проведено відповідно до МСБО 2 «Запаси».

На дату придбання собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

В процесі використання або вибуття собівартість запасів визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

На дату балансу запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Аналітичний облік наявності і руху запасів ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожним найменуванням ТМЦ окремо та в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Інвентаризація запасів проведена відповідно до наказу № 29 від 30.10.2015 р. В ході інвентаризації надлишків та нестач запасів не виявлено.

Станом на 31.12.2015 р. запаси складають 6083 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 914 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 3462 тис. грн.;
- готова продукція – 1697 тис. грн.;
- товари – 10 тис. грн.

Визнання та оцінку фінансових активів та зобов'язань проведено відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові активи підприємства станом на 31.12.2015 р. складають:

- грошові кошти – 351 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відсутня.

Резерв сумнівних боргів протягом 2015 року не нараховувався. На підприємстві є сумнівна дебіторська заборгованість у сумі 618 тис. грн. Це депозитні кошти, які не повернув ПАТ «Банк «Таврика». Листом № 0213/7 від 11.08.2013 року ПАТ «Банк»Таврика» повідомив ПАТ «Кварсамоцвіти» про включення його вимоги до реєстру акцептованих вимог кредиторів та задоволенню вимоги у сумі 617905,16 грн. На час перевірки кошти не повернено.

Станом на 31.12.2015 інша поточна дебіторська заборгованість складає 835 тис. грн., в тому числі:

- за виданими авансами – 37 тис. грн.;
- з бюджетом - 773 тис. грн.;
- інша дебіторська заборгованість – 25 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. загальні активи підприємства складають 36429 тис. грн. Станом на 01.01.2015 р. загальні активи підприємства склали 41460 тис. грн. Загальні активи зменшилися на 5031 тис. грн. Зміни у складі активів відбулися в основному за рахунок зменшення: запасів на суму 3545 тис. грн., необоротних активів за залишковою вартістю на суму 1472 тис. грн., дебіторської заборгованості на суму 292 тис. грн. та збільшення грошових коштів на 278 тис. грн.

Фінансові зобов'язання станом на 31.12.2015 року становлять:

- інші довгострокові зобов'язання – 24852 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 6688 тис.

грн.;

- кредиторська заборгованість по торговим операціям – 102 тис. грн.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються його обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Підприємство має наступні зобов'язання станом на 31.12.2015 р.:

- поточні забезпечення на виплату відпусток – 87 тис. грн.
- поточні зобов'язання – 431 тис. грн.

Поточні зобов'язання включають в себе:

- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 8 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками із страхуванням – 24 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці - 134 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 265 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. загальні зобов'язання підприємства складають: довгострокові зобов'язання – 24852 тис. грн., поточні зобов'язання – 7308 тис. грн.

Станом на 01.01.2015 р. загальні зобов'язання підприємства склали: довгострокові зобов'язання і забезпечення – 25393 тис. грн., поточні зобов'язання – 12148 тис. грн.

Зміни у складі зобов'язань відбулися в основному за рахунок зменшення довгострокових зобов'язань в сумі 541 тис. грн., зменшення поточних зобов'язань в сумі 4840 тис. грн.

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена відповідно до наказу № 29 від 30.10.2015.

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2015 р. складає 4269 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал у сумі 3900 тис. грн., капітал у до оцінках в сумі 12219 тис. грн., непокритий збиток у сумі 11850 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 3 899 624,00 грн. Статутний капітал сплачений повністю. Облік статутного капіталу ведеться на рахунок 40 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства розподілений на 194 981 200 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,02 грн. кожна.

Акціонери фізичні особи відсутні. Кількість акціонерів юридичних осіб складає 2 особи. Загальна частка акцій, що належать юридичним особам, становить 100%.

Відповідно до Методичних рекомендацій, затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004 р. та рішення ДКЦПФР № 688 від 01.12.2005 р. було розраховано вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів ПАТ "Кварцсамоцвіти" станом на 31.12.2015 р. складає 4269 тис. грн. Статутний фонд Товариства станом на 31.12.2015 р. складає 3900 тис. грн. Неоплачений та вилучений капітал на кінець звітного року відсутні. Скоригований статутний капітал складає 3900 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів більше скоригованого статутного капіталу. Статутний капітал Товариства не потребує коригувань, зазначених у п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Доходи і витрати

Доходи і витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

За 2015 рік Товариством отримано доходів у сумі 16085 тис. грн.

Доходи від основної діяльності складають 1267 тис. грн., інші операційні доходи складають 14817 тис. грн., інші доходи складають 1 тис. грн.

За 2015 рік витрати Товариства становлять 15575 тис. грн.

Основними складовими витрат є витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів для ведення основної діяльності у сумі 5010 тис. грн., витрати на оплату праці у сумі 2631 тис. грн., відрахування на соціальні заходи у сумі 983 тис. грн., амортизація основних засобів у сумі 1488 тис. грн., інші операційні витрати у сумі 5417 тис. грн., інші витрати у сумі 46 тис. грн.

Показники фінансового стану підприємства

Для оцінки фінансового стану ПАТ "Кварцсамоцвіти" на основі даних фінансової звітності за 2015 рік, розраховано показники фінансового стану підприємства:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності **K1 = 0,048** (за минулий період K1 = 0,006). Нормальне позитивне значення K1=0,25..0,5 з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про недостатню кількість абсолютно ліквідних активів.

Коефіцієнт загальної ліквідності **K2 = 0,995** (за минулий період K2 = 0,891). Нормальне позитивне значення K2=1,0..2,0 з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про недостатню забезпеченість підприємства оборотними активами для розрахунку за поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт фінансової стійкості **K3 = 0,117** (за минулий період K3 = 0,095). Нормальне позитивне значення K3>0,5. Підприємство не має фінансової стійкості.

Коефіцієнт структури капіталу **K4 = 7,533** (за минулий період K4 = 9,579). Нормальне позитивне значення K4=0,5..1,0, K4<1 з тенденцією до зменшення. Підприємство повністю залежить від залучених коштів.

Ми вважаємо, що докази, отримані в результаті проведеної нами аудиторської перевірки, є достатні та прийнятні для висловлення нашої умовно-позитивної думки стосовно фінансової звітності ПАТ "Кварцсамоцвіти" за 2015 рік.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Застосовувана підприємством концептуальна основа ведення бухгалтерського обліку відрізняється від застосовуваної концептуальної основи складання фінансової звітності загального призначення.

Період аудиторської перевірки відрізнявся від строків проведення інвентаризації, тобто аудиторів не мали змоги спостерігати за проведенням річної інвентаризації, оскільки аудит проводився після дати її проведення. При цьому аудиторами застосовано альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо наявності та

стану активів та зобов'язань товариства. Зазначені обставини мають обмежений вплив на фінансову звітність та не призводять до викривлення відображеного у звітах загального фінансового стану товариства.

Підприємство має сумнівну дебіторську заборгованість у сумі 618 тис. грн. Резерв сумнівних боргів не нараховане. Якщо нарахувати резерв сумнівних боргів у сумі 618 тис. грн., це збільшить збитки поточного року на 618 тис. грн., чисти активи будуть дорівнювати 3651 тис. грн. Зазначені обставини мають суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу факторів, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Кварцсамоцвіти" станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо подання фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на те, що Товариство на протязі 2010 - 2015 років отримало безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від засновника ТОВ "Столичне будівництво" у сумі 31540 тис. грн. На протязі 2016 року безвідсоткова поворотна фінансова допомога підлягає поверненню. При отриманні поворотної фінансової допомоги у Товариства доходів не виникає. Фінансова допомога використовується для відновлення виробничої діяльності підприємства. Виробнича діяльність Товариства відновлена.

Відомості про аудиторську фірму та підстави перевірки

Повна назва	Приватне підприємство аудиторська фірма "Аудит-Ольга"
Код ЄДРПОУ	20425581
Місцезнаходження	10020, м. Житомир, проспект Миру 19, кв. 374
Реєстраційні дані	Зареєстровано Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 10 листопада 1994 р., свідоцтво про реєстрацію – серія А00 №133001
Відомості про Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво №0482, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. №98. Рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. №35/3 термін дії свідоцтва продовжено до 24.09.2020 р.
Відомості про Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0184, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 24.11.2011 року №243/3
Відомості про аудитора: ПІБ, номер, серія та дата видачі сертифіката аудитора	Аудитор - Коломійчук Віра Миколаївна Сертифікат аудитора – №001405, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України від 20.09.1994 р. №19. Рішенням Аудиторської палати України від 19.07.2013 №274 термін дії сертифікату продовжено до 20.09.2018 р.
Контактний телефон	(097) 250-54-29
Керівник	Коломійчук Віра Миколаївна

Підставою для проведення аудиторської перевірки є ЗУ “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23 лютого 2006 року №3480-IV, ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 № 3126-XII (із змінами) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НКЦПФР №2826 від 03 грудня 2013 року (із змінами).

Договір на проведення аудиторської перевірки №1 від 19 січня 2016 року.

Аудит розпочато – 19 січня 2016 року. Аудит закінчено – 29 лютого 2016 року.

Перевірка фінансової звітності проведена з дозволу Голови правління ПАТ "Кварцсамоцвіти" Батюка В. М. та в присутності головного бухгалтера Кучер М. Н.

Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»
(Аудитор, сертифікат аудитора №001405
чинний до 20 вересня 2018 року)

В.М. Коломійчук

29.02.2016 року.

Аудиторський висновок складено у 2-х примірниках, з яких 1 примірник видано:

Голові правління
ПАТ "Кварцсамоцвіти"
Головному бухгалтеру

Батюку В. М.

Кучер М. Н.

Другий примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми.