



*Власникам цінних паперів,  
керівництву  
ПАТ «СТЕБНИЦЬКЕ ГІРНИЧО-ХІМІЧНЕ  
ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ»*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
**«СТЕБНИЦЬКЕ ГІРНИЧО-ХІМІЧНЕ  
ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ»**

За 2015 рік, який закінчився 31.12.2015 року  
(код за ЄДРПОУ 05762281)

в зв'язку з поданням звітності до  
Національної Комісії з Цінних Паперів  
та Фондового Ринку

місто Вінниця  
2016 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАНДАРТ ПЛЮС»**

код за ЄДРПОУ 36243519, р/р 26001500207850 в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО 300614  
площа Гагаріна, 2, офіс 104, місто Вінниця, Україна, 21018  
Свідоцтво АПУ про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
№ 4236 від 18.12.2008 року дійсне до 31.10.2018 року  
тел./факс: +380 432 550803 e-mail: [standart@vinnitsa.com](mailto:standart@vinnitsa.com)  
сайт: [www.audit-standart.vn.ua](http://www.audit-standart.vn.ua)

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ

### ПРО ЕМІТЕНТА

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТЕБНИЦЬКЕ ГІРНИЧО-ХІМІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ»
Скорочене найменування	ПАТ «СТЕБНИЦЬКЕ ГІРНИЧО-ХІМІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ»
Код за ЄДРПОУ	05762281
Місцезнаходження	82172, Львівська обл., місто Дрогобич, місто Стебник, ВУЛ. ДРОГОБИЦЬКА, будинок 127
Телефон - факс	(03244)4-03-65
Дата державної реєстрації	Зареєстровано Виконавчим комітетом Дрогобицької міської ради Львівської області 02.11.1993 року № запису 1 414 145 0000 001987
Основні види діяльності	08.91 Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив (основний); 20.15 Виробництво добрив і азотних сполук; 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом; 49.20 Вантажний залізничний транспорт; 56.29 Постачання інших готових страв; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у. ;  35.13 Розподілення електроенергії; 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 38.31 Демонтаж (розбирання) машин і устаткування; 38.32 Відновлення відсортованих відходів
Банківські реквізити	р/р -26005001064156 МФО -380054 Банк- ПАТ КБ "Фінансова Ініціатива"

### ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТЕБНИЦЬКЕ ГІРНИЧО-ХІМІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ»** за 2015 рік, що додається, яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

### ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

### ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

На відміну від відповідальності управлінського персоналу щодо складання фінансової звітності, нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи



оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

---

### **ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ**

Управлінський персонал не здійснив нарахування резерву сумнівних боргів, що є відхиленням від МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

### **ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТЕБНИЦЬКЕ ГРНИЧО-ХІМІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ" станом на 31.12.2015 року**, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

---

### **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

Звертаємо Вашу увагу на вплив економічної кризи (значний зріст темпу інфляції) та політичної нестабільності, які тривають в Україні, в результаті чого, вартість активів стає заниженою, що впливає на структуру балансу, змінює рівень витрат, зокрема амортизації. Купівельна спроможність грошових коштів, які належать підприємству знижуються, що впливає на потенційну корисність грошей, зіставність показників фінансової звітності за різні періоди стає неможливою.

Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

---

### **ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОР ВИСЛОВЛЮЄ ДУМКУ**

---

#### **Вартість чистих активів акціонерного товариства**

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, Цивільного кодексу України. Розрахунок проведено за даними Балансу підприємства, складеного станом на 31.12.2013 р..

Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів підприємства виражається такою формулою:

$ЧА ф. = НАо + ЗВ + НК + НУ + З \pm (ФА - ФЗ)$ , де

ЧА ф – фактично відображена балансова вартість чистих активів підприємства;

НАо – вартість основних засобів, відображених у балансі;

ЗВ – залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у балансі;

НК – вартість незавершених капітальних вкладень;

НУ – вартість устаткування, призначеного для монтажу;

З – запаси товарно – матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю;

ФА – фінансові активи ( грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному балансі );

ФЗ – фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість).

Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво занижує реальну вартість чистих активів підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно матеріальних цінностей у звітному балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів підприємства

Розрахунок вартості чистих активів, тис.грн.:



Найменування показника	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Вартість чистих активів акціонерного товариства	61 464	50 816
Зареєстрований (пайовий) капітал	59 647	59 647
Скоригований капітал	59 647	59 647

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України **дотримані**. Не вимагається зменшення статутного капіталу.

#### Ризики суттєвого викривлення

Суттєвих викривлень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не виявлено.

#### Виконання значних правочинів

Ми виконали перевірку дотримання товариством вимог закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів. Ми переконалися, що всі виконані товариством значні правочини (у межах від 10 до 25 відсотків вартості активів товариства) відбувалися за рішеннями Наглядової ради товариства. ПАТ «СТЕБНИЦЬКЕ ГРНИЧО-ХІМІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ» **дотримується** вимог Закону України «Про Акціонерні Товариства»

#### Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління на Товаристві **відповідає** вимогам Закону України «Про акціонерні Товариства». Внутрішнього аудиту на Товаристві немає.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») **не виявлено викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

## АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

### Розрахунок, згідно рядків Балансу

Коефіцієнти	Рядкі Балансу
Абсолютна ліквідність	Р. 1165 А.Б./ р. 1695 П.Б
Загальна ліквідність	Р.1195/ р. 1695 П.Б.
Фінансова незалежність	Р.1495П.Б./сума Балансу
Покриття зобов'язань власним капіталом	Р.1495П.Б / р.1695+1595

### Розраховані показники фінансового стану

Коефіцієнти	Розрахунок, згідно рядків Балансу	Орієнтовне позитивне значення	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Абсолютна ліквідність	Р. 1165 А.Б./ р. 1695 П.Б	0,25 - 0,5	0,00005	0,00021
Загальна ліквідність	Р.1195/ р. 1695 П.Б.	1,0 - 2,0	0,51028	0,56597
Фінансова незалежність	Р.1495П.Б./сума Балансу	0,25-0,5	0,49501	0,34918
Покриття зобов'язань власним капіталом	Р.1495П.Б. / р.1695+1595	0,5-1,0	0,98026	0,53651

✓ Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства в їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань – станом на кінець року відповідно з розрахунком коефіцієнта підприємство не готове негайно ліквідувати поточні зобов'язання.

В результаті аналізу діяльності підприємства видно, що **коефіцієнт абсолютної ліквідності** станом на 31.12.2015 року становить – **0,00021**, що свідчить про **недостатність** грошових коштів та їх еквівалентів для негайного покриття короткострокових зобов'язань.

✓ Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів підприємства до суми поточних зобов'язань підприємства – станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності свідчить про те, що підприємства може ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності 0,56597 свідчить про те, що підприємство станом на 31.12.2015 року не має можливості виконати свої зобов'язання перед кредиторами в найближчий термін (позитивне значення 1,0 – 2,0)

✓ Коефіцієнт фінансової незалежності показує частку активів організації, які покриваються за рахунок власного капіталу (забезпечуються власними джерелами формування). Частка, що залишилася активів покривається за рахунок позикових коштів.

✓ Станом на 31.12.2015 року підприємство фінансово стійке, про що свідчить коефіцієнт фінансової незалежності, який має значення 0,34918 (позитивне значення 0,25-0,5).

✓ Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів підприємства – розрахований показник на кінець року свідчить про те, що підприємство не має залежності від залучених коштів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, має значення 0,53651, тобто підприємство має можливість негайно погасити зобов'язання за рахунок власного капіталу. (позитивне значення 0,5 – 1,0.)

На підставі аналізу показників фінансового стану ПАТ «СТЕБНИЦЬКЕ ГІРНИЧО-ХІМІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛІМІНЕРАЛ"», можна сказати, що станом на 31.12.2015 року Товариство має достатній рівень фінансової стійкості і незалежне від зовнішніх джерел фінансування.

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАНДАРТ ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «АФ «СТАНДАРТ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	36243519
Місцезнаходження	21018 м. Вінниця, площа Гагаріна, буд.2, оф. 104.
Телефон - факс	(0432) 55-08-03
Сертифікат директора	Серія А – № 004227 від 19 травня 2000 року Дійсний до 19 травня 2019 року
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів АПУ	№ 4236 від 18.12.2008 року Дійсне до 31.10.2018 року
Дані про наявність відповідних ліцензій, сертифіката, диплома, свідоцтва тощо із зазначенням дати та органу, що їх видав	Сертифікат аудитора та Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм (аудиторів) видані Аудиторською Палатою України.

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір	Договір № 1/05762281/16-А від 09.11.2015 року
Перевірку розпочато	30.01.2015 року
Закінчено перевірку	11.04.2016 року

ДИРЕКТОР  
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«СТАНДАРТ ПЛЮС»  
Сертифікат аудитора  
Аудиторської Палати України

м. Вінниця, пл. Гагаріна, 2



О.В. ПАНАРІНА  
серії А № 004227  
від 19.05.2000 року

11.04.2016 р.

