

Товариство з обмеженою відповідальністю

ЄДРПОУ 23285643,
П/р 2600630112907
ПАТ Промінвестбанк, м. Київ,
МФО 300012



ЄДРПОУ 23285643, П/р
26000479551800 ПАТ
«Укрсиббанк», м. Київ, МФО
351005

Аудиторська фірма

Юридична адреса: 02068, м. Київ, вул. Ахматової, 13, кв. 12, тел./факс (44) 223-82-69

Фактична адреса: м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.66 Б, оф. 28

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)

незалежного аудитора

ТОВ «Аудиторської фірми «БІНА»

про консолідовану фінансову звітність

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»

та його дочірнього підприємства

ТОВ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»

за 2016 рік

Керівництву та акціонерам

ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Опис аудиторської перевірки

Незалежною Аудиторською фірмою «БІНА», згідно з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, здійснено аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» (код ЄДРПОУ 33804724; місцезнаходження: юридична адреса та фактична адреса: м. Полтава, вул. Ціолковського, буд.34), яка складається з Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Консолідованого Звіту про власний капітал за 2016 р., а також Приміток до консолідованої фінансової звітності групи підприємств за 2016 рік – материнського підприємства ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» (Україна, м. Полтава, вул. Ціолковського, буд.34) та його дочірнього підприємства ТОВ «Полтавський алмазний інструмент» (Росія, м.Белгород вул. Промислова, 17, кор. А).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Свідectво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської
діяльності від 26 січня 2001 р. № 0960
E-mail: bina@ukr.net

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої 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, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і 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 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На думку аудитора, консолідована фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» станом на 31.12.2016 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату у складі Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Консолідованого Звіту про власний капітал за 2016 р., а також Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики та змін в нормативно-правовій базі. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Акціонерного товариства.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Підтвердження достовірності та повноти даних консолідованої фінансової звітності за 2016 рік (згідно з вимогами п.4 статті 75 та частини другої статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства»):

Аудит підтверджує, що система бухгалтерського обліку на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» відповідає чинним законодавчим і нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності акціонерних товариств в Україні, а Консолідована фінансова звітність складена відповідно вимогам чинного законодавства і в складі Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Консолідованого Звіту про власний капітал за 2016 р., а також Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2016 рік достовірно та повно відображає фінансово-господарську діяльність підприємства за 2016 рік.

Аудит підтверджує достовірність та повноту консолідованої фінансової звітності ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» за 2016 рік.

Відмічаємо, що МСБО 29 має бути застосований з самого початку періоду, в якому існування гіперінфляції ідентифіковане. Станом на дату підписання фінансової звітності існування гіперінфляції в Україні не ідентифіковано. Враховуючи вищенаведене, товариство прийняло рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Наявність фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності (згідно з вимогами п.4 статті 75 та частини другої статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства»).

Протягом 2016 року відсутні випадки порушень діючого законодавства.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» станом на 31.12.2016 р. складає 45 821 тис.грн. Чисті активи визначено у відповідності з вимогами «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. Розрахунок вартості чистих активів товариства здійснено для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень пункту 3 статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» перевищує розмір Статутного капіталу, який складає 24 888 тис.грн.

Виконання значних правочинів

Протягом 2016 року на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» було вчинено 2 значні правочини та правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість. Рішення про вчинення значних правочинів було схвалено загальними зборами акціонерів 24.03.2016 р. (Протокол № 13). Рішення про вчинення правочину щодо якого є заінтересованість було схвалено Рішенням наглядової ради товариства від 22 грудня 2015 р. (Протокол № 101).

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Протягом звітного року на ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- директор – виконавчий орган;
- ревізійна комісія.

Формування складу органів корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» здійснюється відповідно до положень Статуту в новій редакції, затвердженій Протоколом № 11 від 19.11.2014 р. загальних зборів акціонерів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ». Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. На ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» затверджені відповідні Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Директора та Ревізійну комісію.

Створення служби внутрішнього аудиту (аудитора) не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Річні загальні збори товариства були проведені 24 березня 2016 року.

Протягом звітного року поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює директор в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

На ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» не затверджено Кодекс (принципів) корпоративного управління.

На підставі проведеного аналізу та аудиторських процедур, на думку аудитора, впровадження основних принципів корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Протягом 2016 року на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» сталися події, що визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-15 від 23.02.2006 р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів:

- зміна складу посадових осіб емітента.

Директор-аудитор

(сертифікат Аудиторської Палати України
Серія А №000873 від 28.03.1996 р.)



М.М. Ватаманюк

17.03.2017 р.

м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.66 Б, оф. 28.

**Звіт щодо консолідованої фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»
за 2016 рік**

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»**

Повне найменування - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»

Код за ЄДРПОУ 33804724.

Місцезнаходження – Україна, 36023, м.Полтава, вул. Ціолковського, буд. 34.

Дата державної реєстрації - 06.10.2005 р. Виконавчим комітетом Полтавської міської ради.

Основні види діяльності:

23.91 – виробництво абразивних виробів;

46.90 – неспеціалізована оптова торгівля;

52.21 – допоміжне обслуговування наземного транспорту;

71.12 – діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

41.20 – будівництво житлових і нежитлових будівель.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ
ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»**

ООО «ПОЛТАВСКИЙ АЛМАЗНЫЙ ИНСТРУМЕНТ» (ТОВ «Полтавський алмазний інструмент») засновано згідно Цивільного кодексу Російської Федерації і Федерального закону «Про товариства з обмеженою відповідальністю», є юридичною особою і виконує свою діяльність на основі законодавства Російської Федерації. Юридична адреса: Російська Федерація, 308010, м. Белгород, вул. Промислова, 17, кор. А, предмет діяльності: оптова торгівля ручними інструментами. Статут ООО «ПОЛТАВСКИЙ АЛМАЗНЫЙ ИНСТРУМЕНТ» (ТОВ «Полтавський алмазний інструмент») затверджено рішенням № 26 від 02.09.2010 р. єдиного учасника ТОВ – ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» і зареєстровано ФНС Росії по м. Белгороду.

Згідно Статуту, статутний капітал ООО «ПОЛТАВСКИЙ АЛМАЗНЫЙ ИНСТРУМЕНТ» (ТОВ «Полтавський алмазний інструмент») складає 2 490 000 російських рублів. Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал повністю внесений грошовими коштами.

ОСНОВИ І ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ТА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Консолідована фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» та його дочірнього підприємства – ТОВ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ», в якому ПАТ володіє 100% часткою участі.

Консолідована фінансова звітність за МСФЗ включає:

- Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) (далі – баланс),
- Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (далі – звіт про фінансові результати),
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- Консолідований звіт про власний капітал і Пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності.

Основи представлення консолідованої фінансової звітності

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за 2016 рік ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» була підготовлена згідно з МСФЗ.

Фінансова звітність дочірнього підприємства складена за той самий звітний період, що і звітність ПАТ, на основі послідовного застосування облікової політики. Усі внутрішньогрупові залишки, доходи і витрати, а також нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті внутрішньогрупових операцій, повністю виключаються. При розрахунках показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Консолідована фінансова звітність підписана директором ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» 30 січня 2017 р.

Розкриття інформації за видами активів

Нематеріальні активи:

На балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» рахуються нематеріальні активи первісною вартістю 819 тис.грн., накопичена амортизація 760 тис.грн. та залишковою вартістю 59 тис.грн.

Нематеріальні активи Підприємства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» та при розрахунку показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Основні засоби:

Станом на 31 грудня 2016 р. у консолідованому балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» рахується власних основних засобів первісною вартістю 35 142 тис.грн., знос – 15 684 тис.грн. та залишковою вартістю 19 458 тис.грн.

Аудит підтверджує, що основні засоби на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» обліковуються та відображаються у консолідованій фінансовій звітності у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби» та при розрахунках показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2016 р. у консолідованому балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» поточні та довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Запаси

Станом на 31.12.2016 р. на балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» рахується запасів вартістю 8 483 тис.грн., в т.ч.:

- виробничі запаси вартістю 6 013 тис.грн.;
- незавершене виробництво вартістю 1 515 тис.грн.;

- готова продукція вартістю 931 тис.грн.;
- товари вартістю 24 тис.грн.

Аудит підтверджує, що запаси на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» обліковуються та відображаються у фінансовій звітності ПАТ відповідно до МСБО 2 «Запаси» та при розрахунку показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2016 р. на Балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» рахується – дебіторська заборгованість, в т.ч.:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги вартістю 4 318 тис.грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами у розмірі 338 тис.грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі 1 028 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 193 тис.грн..

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. обліковується та відображається у консолідованій фінансовій звітності ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та при розрахунку показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Грошові кошти

Станом на 31.12.2016 р. у консолідованому балансі рахуються грошові кошти у розмірі 21 445 тис.грн., в т.ч.:

- на рахунках в банку на суму 21 445 тис.грн.

Консолідований Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складений у відповідності з вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень та виплат.

Розкриття інформації про власний капітал

Єдиним засновником ЗАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» є ВАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ЗАВОД». Державна реєстрація ЗАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» проведена виконавчим комітетом Полтавської міської ради 06 жовтня 2005 року.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 28.04.2005 р., статутний капітал ЗАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» становив 26 312 415,00 грн. та був поділений на 8 379 750 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 3,14 грн. Випуск акцій підтверджено Свідоцтвом ДКЦПФР № 525/1/05 від 24.11.2005 р.

Статутний капітал ЗАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» був сформований за рахунок внеску ВАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ЗАВОД» у вигляді грошових коштів і майна (активів, майнових прав) підрозділу «Інструмент» на підставі Акту прийому-передачі майна (активів, майнових прав) від 03.10.2005 р. та за рахунок грошових коштів. Вартість активів, що були передані до статутного капіталу згідно з Актом прийому-передачі від 03.10.2005 р., становила 14 452 708,00 грн., сума грошових коштів, що внесена до статутного капіталу, становила 11 859 707,00 грн. та підтверджується платіжними дорученнями № 7098 від 20.10.2005 р. та №№ 7352,7354, 7355, 7356 від 01.11.2005 р.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 14.04.2010 р. (протокол № 5) та Свідоцтва про Державну реєстрацію юридичної особи виданого Виконавчим комітетом Полтавської міської ради серія АОО № 791757, змінено найменування товариства з Закритого акціонерного товариства «Полтавський алмазний інструмент» на ПУБЛІЧНЕ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» з 26.04.2010 р. та прийнято рішення про зменшення статутного капіталу до 24 887 857,50 грн. у зв'язку з приведенням у відповідність до розміру чистих активів згідно ст.155 Цивільного кодексу України.

Нову редакцію Статуту ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» затверджено Загальними зборами акціонерів 19.11.2014 року (протокол № 11 від 19.11.2014 р.) та зареєстровано державним реєстратором Виконавчого комітету Полтавської міської ради Полтавської області 05.12.2014 року (номер запису 15881050019003058).

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» становить 24 887 857,50 грн., поділений на 8 379 750 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 2,97 грн., повністю сформований та сплачений.

Протягом 2016 р. акціонерам товариства було нараховано дивіденди за результатами діяльності Товариства за 2014 рік у розмірі 754 177,50 грн., що складає 12,7 % від чистого прибутку 2014 року та за 2015 рік у розмірі 5 195 445,0 грн., що складає 93,6 % від чистого прибутку 2015 року на підставі рішення загальних зборів акціонерів відповідно до Протоколу № 14 від 25 липня 2016 року.

Ми провели аудит достовірності бухгалтерського обліку наявності та руху власного капіталу ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» за 2016 рік шляхом перевірки як засновницьких документів, так і даних первинного, аналітичного і синтетичного обліку в розрізі його фактичної структури:

- зареєстрованого капіталу в розмірі 24 888 тис.грн.;
- додаткового капіталу в розмірі 910 тис.грн.;
- резервного капіталу в розмірі 1 556 тис.грн.;
- нерозподіленого прибутку у розмірі 18 467 тис.грн.

Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та адекватність визначення загальної величини власного капіталу у розмірі 45 821 тис.грн. та його структури, так і достовірності його відображення у відповідних статтях консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. та Консолідованому Звіті про власний капітал за 2016 р.

Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення у консолідованій фінансовій звітності ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»

Станом на 31.12.2016 р. у консолідованому балансі ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» рахуються довгострокові зобов'язання у розмірі 1 566 тис.грн., в т.ч.;

- відстрочені податкові зобов'язання – відстрочені податки на прибуток - на суму 784 тис.грн.;
 - довгострокові забезпечення у розмірі 782 тис.грн. – резерв на виплату відпусток.
- Відстрочені податки на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток».

У складі поточних зобов'язань відображено:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 3 435 тис.грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі 715 тис.грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування у розмірі 219 тис.грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у розмірі 839 тис.грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у розмірі 2 692 тис.грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками у розмірі 23 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання у розмірі 12 тис.грн.

Облік і визнання зобов'язань і резервів на ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Фінансові зобов'язання відображаються в консолідованому Балансі згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», та при розрахунку показників консолідованої фінансової звітності були враховані нормативи МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Розкриття інформації про Доходи та витрати

Доходи

ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» отримує доходи від реалізації готової продукції, товарів.

За 2016 рік ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» отримав доходів від реалізації на суму 73 768 тис.грн., в т.ч.:

- від реалізації готової продукції на суму 73 766 тис.грн.;
- від реалізації товарів на суму 2 тис.грн.;

Протягом 2016 року ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» отримало інші доходи у розмірі 8 202 тис.грн., в т.ч.:

- інші операційні доходи у розмірі 8 193 тис.грн.;
- інші фінансові доходи у розмірі 6 тис.грн.;
- інші доходи у розмірі 3 тис.грн.

Витрати

За 2016 рік витрати ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» склали 72 323 тис.грн., у т.ч.:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 43 060 тис.грн.;
- адміністративні витрати – 6 937 тис.грн.;
- витрати на збут – 12 488 тис.грн.;
- інші операційні витрати – 7 396 тис.грн.;
- інші витрати – 323 тис.грн.;
- витрати з податку на прибуток – 2 119 тис.грн.

За результатами 2016 року ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» отримав прибуток у розмір 9 647 тис.грн.

У складі сукупного доходу відображені курсові різниці у розмірі 647 тис.грн., що виникли при консолідації звітності групи на кінець звітного періоду за рахунок коливання курсу російського рубля.

Загальна сума сукупного доходу ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» за 2016 рік склала 10 294 тис.грн.

Аудитори вважають, що Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» та фінансовий результат за 2016 рік.

Аналіз показників фінансового стану ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»

Здійснений нами аналіз консолідованої фінансової звітності ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» на предмет платоспроможності станом на 31 грудня 2015 р. та станом на 31 грудня 2016 р. свідчить про її достатній рівень, що

підтверджується розрахунком показників-коефіцієнтів ліквідності та фінансової стійкості, які наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1. Показники фінансового стану
ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ»
за даними консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 р. та станом
на 31 грудня 2016 р.

№ з/п	ПОКАЗНИКИ	Станом на		Орієнтовне позитивне значення показників (коефіцієнтів)
		31.12.2015	31.12.2016	
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,03	2,70	0,25-0,50
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності	4,24	4,51	1,0-2,0
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,82	0,83	0,25-0,50
4.	Коефіцієнт структури капіталу	0,22	0,21	не більше 1,0
5.	Чисті активи	41 558 тис.грн.	45 821 тис.грн.	не менше Статутного капіталу
6.	Коефіцієнт рентабельності активів	0,101	0,182	більше 0

Дані таблиці 1 свідчать, що за результатами 2016 року значення коефіцієнту абсолютної ліквідності підвищилось, і він значно вище норми. Значення показників загальної ліквідності мають значення, вищі за оптимальні. Рівень показників, що характеризують фінансову стійкість і структуру капіталу, свідчать про те, що у ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» переважають власні кошти. Чисті активи перевищують розмір Статутного капіталу, який станом на 31.12.2016 р. складає 24 888 тис.грн. Коефіцієнт рентабельності активів має значення вище нуля. І це дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує підприємству достатню платоспроможність та фінансову стабільність.

Розрахунок вартості чистих активів
ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» станом на 31.12.2016 р.

Найменування статті	Код рядка балансу	За даними консолідованого Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. , тис.грн.	Розрахункові дані станом на 31.12.2016 р. тис.грн.
Необоротні активи (сума рядків 1000, 1005, 1010, 1015, 1020, 1030, 1035, 1040, 1045, 1050, 1060, 1065, 1090)	1095	19 517	19 517
Оборотні активи (підсумок розділу II)	1195-	35 805	35 805

активу за виключенням Витрат майбутніх періодів)	1170		
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Всього Активів	1300	55 322	55 322
Довгострокові зобов'язання (підсумок розділу II пасиву за виключенням рядка 1520)	1595-1520	784	784
Поточні зобов'язання (підсумок розділу III пасиву за виключенням поточних забезпечень та доходів майбутніх періодів)	1695-1660-1665	7935	7 935
Забезпечення наступних виплат і платежів (сума рядків 1521 та 1660)	1521+1660	782	782
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Всього зобов'язань	X	9 501	9 501
Розрахункова вартість чистих активів (Всього Активів – Всього зобов'язань)	X	45 821	45 821

Вартість чистих активів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» станом на 31.12.2016 р. складає 45 821 тис.грн. Чисті активи визначено у відповідності з вимогами «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. Розрахунок вартості чистих активів товариства здійснено для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень пункту 3 статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів ПАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» перевищує розмір Статутного капіталу, який складає 24 888 тис.грн.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «БІНА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23285643
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	02068, м. Київ, вул. Ахматової, буд.13, оф.12. 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.66 Б, оф. 28.
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво Серії А00 № 125792 від 12.07.1995 р. № 1 065 105 0001 004929, видане Дарницькою районною в м.Києві державною адміністрацією.
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0960 видане рішенням Аудиторської Палати України від 26 січня 2001 р. № 98, продовжене до 26.11.2020 р. згідно з рішенням Аудиторської Палати України №317/4 від 26.11.2015 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські	Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних

перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку, терміном дії з 30.07.2013 р. до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво про включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0082 терміном дії до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифікату директора – аудитора Ватаманюк Марії Михайлівни	Сертифікат Аудиторської палати України серія А № 000873 від 28.03.1996 р., продовжений згідно рішення Аудиторської Палати України №309/2 від 26.03.2015 р. до 26.05.2020 р.
Телефон	(044) 223-82-69

Аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ АЛМАЗНИЙ ІНСТРУМЕНТ» здійснено згідно з Договором за № 04-05 від 04.05.2016 р.

Аудиторська перевірка почалася 04.05.2016 року та закінчилась 17.03.2017 року.

Директор-аудитор
(сертифікат Аудиторської Палати України
Серія А № 000873 від 28.03.1996 р.)



М.М. Ватаманюк

17.03.2017 р.

м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.66 Б, оф. 28.