

МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ

КИЇВСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ (КНДІСЕ)

вул. Смоленська, 6, м. Київ, 03057
тел. (044) 200-29-11, (044) 200-29-29, факс (044) 200-29-11
<https://kndise.gov.ua>, e-mail: info@kndise.gov.ua
код ЄДРПОУ 02883096

Акредитований:

ENFSI (Європейська мережа судово-експертних установ) – сертифікат від 18.05.2017

НААУ – атестат від 02.07.2020 № 201141

ДП «Укрметртестстандарт» – сертифікат від 18.11.2020 № ПТ-428/20

ФДМУ – сертифікат від 29.07.2019 № 592/19

ВИСНОВОК ЕКСПЕРТІВ

за результатами проведення комплексної
судово-почеркознавчої експертизи та судово-технічної експертизи документів
у кримінальному провадженні № 12019140060003767

01.07.2021

№ 16113/16114/20-32/16218/20-32/16219/20-34/
16009÷16011/21-32

12.06.2020 до КНДІСЕ надійшла постанова від 04.06.2020 про призначення комплексної почеркознавчої та техніко-криміналістичної експертизи документа від 04.06.2020, винесена старшим слідчим СВ Залізничного ВП ГУ Національної поліції у Львівській області капітаном поліції Виздрик Б.Г., у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 12019140060003767 від 16.12.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 382 КК України.

Постанова від 04.06.2020 на 3 аркушах надійшла при листі від 04.06.2020 № 5841|38|02-20 разом з конвертом білого кольору.

При відкритті наданого при листі від 04.06.2020 № 5841|38|02-20 конверту білого кольору були виявлені такі документи:

- 1) досліджувані документи
 - договір № 04/195-1 купівлі продажу будівель, датований 17.03.2003, між ЗАТ «Західвугілля» та ПП «Едель» (1 арк.);
 - акт приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датований 17.03.2003 (Додаток № 1 до договору № 04/195-1 від 17.03.2003) (1 арк.);
- 2) документи з вільними зразками підписів Васильків В.В. та відтисків печатки ПП «Едель» за 2003 рік на 69 арк.:
за січень 19 арк.

Експерти

Мар'ян Голяня

Олег Посільський

Ігор Красюк

- договір № 1/Е/3 від 02.01.2003 (1 арк.);
- договір оренди від 02.01.2003 (1 арк.);
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі Баланс ПП «Едель» на 01.01.2003 (Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25) і звіт про фінансові результати за 2002 рік (продовження Додатку (2 арк.);
- договір № б/н про послуги з обслуговування електрообладнання та електромереж від 02.01.2003 з Додатком № 1 від 25.11.2004 до Договору № від 02.01.2003 (4 арк.);
- договір № 23/2003-Д на виконання технічних умов на водопостачання та каналізацію, виданих МКП «Львівводоканал» від 20.01.2003 (1 арк.);
за лютий 9 арк.
- договір Б-561-к03 про надання послуг по транспортуванню природного газу магістральними трубопроводами від 04.02.2003 (4 арк.);
- звіт про обсяги реалізованих послуг за січень 2003 року, складений 07.02.2003 (1 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за січень 2003 року, складений 19.02.2003 (1 арк.);
- декларація з податку на прибуток підприємства за січень 2003 року, складена 19.02.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за січень 2003 року, яка складена 19.02.2003 (2 арк.);
за березень 4 арк.
- звіт про обсяги реалізованих послуг за лютий 2003 року від 07.03.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року, яка складена 19.03.2003 (2 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за лютий 2003 року від 20.03.2003 (1 арк.);
за квітень 14 арк.
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі балансу та звіту про фінансові результати станом на 01.04.2003 (2 арк.);
- звіт про обсяги реалізованих послуг за березень 2003 року від 07.04.2003 (1 арк.);
- розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.);
- довідка про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб від 10.04.2003 (1 арк.);
- звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку тимчасовою втратою працездатності за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за березень місяць 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року від 11.04.2003 (2 арк.);
- договір від 16.04.2003, який укладений між ПП «Едель» та Благодійним фондом «Галицький Аптекарь» (1 арк.);
- розрахунок комунального податку за I квартал 2003 року від 17.04.2003 (1 арк.);
- довідка про суми ПДВ, які збільшують або зменшують податкові зобов'язання в результаті виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за лютий 2003 року, яка складена 17.04.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за березень 2003 року, яка складена 18.04.2003 (2 арк.);
- за травень 7 арк.
- декларація з податку на прибуток підприємства за I квартал 2003 року від 08.05.2003 з Додатком К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації (2 арк.);
- лист ПП «Едель» № 1/24 від 15.05.2003 начальнику ДПІ Залізничного району (1 арк.);
- звіт про обсяги реалізованих послуг за квітень 2003 року, складений 07.05.2003 (1 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за квітень 2003 року, складений 19.05.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за квітень 2003 року, яка складена 20.05.2003 (2 арк.);
- за червень 4 арк.
- звіт про обсяги реалізованих послуг за травень 2003 року, складений 06.06.2003 (1 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за травень 2003 року, складений 18.06.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за травень 2003 року, яка складена 20.06.2003 (2 арк.);
- за липень 17 арк.
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі Баланс ПГІ «Едель» на 01.07.2003 та звіт про фінансові результати за I квартал 2003 року (2 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за червень 2003 року, складений 04.07.2003 (1 арк.);
- розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I півріччя 2003 року, складена 04.07.2003 (1 арк.);
- звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з

загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку тимчасовою втратою працездатності за I півріччя 2003 року, складен 04.07.2003 (1 арк.);

- звіт про обсяги реалізованих послуг за червень 2003 року, складен 08.07.2003 (1 арк.);

- відомості про нараховані та виплачені фізичним особам суми доходів суми утриманих з них податків за 2 квартал 2003 року, які складен 11.07.2003 (1 арк.);

- розрахунок комунального податку за I півріччя 2003 року 14.07.2003 (1 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) червень 2003 року, яка складена 18.07.2003 (2 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);

- декларація з податку на прибуток підприємства за I півріччя 2003 року від 29.07.2003 (1 арк.) та розрахунок приросту (убутку) балансової вартості запасів (Додаток К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації) (1 арк.);

за серпень 5 арк.

- звіт про обсяги реалізованих послуг за липень 2003 року, складен 01.08.2003 (1 арк.).

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за липень 2003 року, яка складена 20.08.2003 (2 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за липень 2003 року, складений 19.08.2003 (1 арк.);

- розрахунок комунального податку за липень 2003 року 20.08.2003 (1 арк.);

за серпень 1 арк.

- розрахунок комунального податку за серпень 2003 року 01.09.2003 (1 арк.).

Матеріали експертизи надійшли до КНДІСЕ поштою у паперовому конверті, цілісність якого не порушена.

На вирішення судової експертизи поставлені питання:

«- Ким виконаний підпис у графі «Директор Васильків В.В.» у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року: Васильків В.В. чи іншою особою?

- Ким виконаний підпис у графі «Директор Васильків В.В.» в акті

Експерти

Мар'ян Голяня

Олег Посільський

Ігор Красн

приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року: Васильків В.В. чи іншою особою?

- Ким виконаний підпис у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року: Колісник А.О. чи іншою особою?

- Ким виконаний підпис у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року: Колісник А.О. чи іншою особою?

- в який період часу був нанесений друкований текст у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року?

- в який період часу були нанесені відчистки печаток «Приватне підприємство «Едель» та «Закрите акціонерне товариство «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року?

- чи нанесені відчистки печаток «Приватне підприємство «Едель» та «Закрите акціонерне товариство «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року в час, яким датовані вказані документи?

- в який період часу були нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року?

- в який період часу були нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року?

- чи нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року в час, яким датовані вказані документи?

- чи нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року в час, яким датовані вказані документи?

- в який період часу були створені наступні документи: Договір № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року та акт приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року?».

За змістом питань постанови від 04.06.2020 про призначення експертизи, дослідження проводились при виконанні судово-почеркознавчої експертизи та судово-технічної експертизи документів (в частині технічного дослідження реквізитів документів та технічного дослідження матеріалів документів).

Згідно загальних положень «Методики дослідження підписів» (Реєстр методик провед. суд. експертиз; 1.1.53) вивчення ознак підпису необхідно проводити після його технічного дослідження з метою встановлення вид знаряддя письма, яким виконаний підпис, а також виявлення ознак його виконання за допомогою технічних засобів або попередньої підготовки. Так дослідження проводиться судовим експертом з правом проведення судової експертизи за спеціальністю 2.1 «Дослідження реквізитів документів».

В межах своєї компетенції судовий експерт з правом проведення судової експертизи за спеціальністю 2.1 «Дослідження реквізитів документів» проводить технічне дослідження підписів від імені Васильківа В.В. та підписів від імені Колісника А.О. в досліджуваних документах з метою встановлення вид знаряддя письма, яким виконані підписи, а також виявлення ознак їх виконання за допомогою технічних засобів або попередньої підготовки.

В межах своєї компетенції судовий експерт з правом проведення судової експертизи за спеціальністю 1.1 «Дослідження почерку та підписів» проводить ідентифікаційне дослідження підписів, виконаних від імені Васильківа В.В. та підписів, виконаних від імені Колісника А.О. в досліджуваних документах.

Враховуючи, що методики визначення абсолютного віку документів (Реєстр методик провед. суд. експертиз; 2.1.16 та 8.11.41) розраховані на встановлення часу нанесення рукописних записів і підписів, виконаних пастильними кульковими ручками, тому також необхідно вирішити питання стосовно способу виконання підписів у досліджуваних документах.

На підставі п. 4.12 Інструкції про призначення та проведення судової експертизи та експертних досліджень, яка затверджена Наказом Міністерства юстиції України № 53/5 від 08.10.1998 (зі змінами та доповненнями), питання постанови були відредаговані, згруповані у зв'язку з найбільш доцільним порядком дослідження та вирішувались у такій послідовності і редакції:

1. Яким способом виконано підписи від імені Васильківа В.В., що містяться: в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003 та підписи від імені Колісника А.О., що містяться: в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, а також, чи виконано дані підписи з попередньою технічною підготовкою чи за допомогою технічних засобів?

2. Чи виконано підпис від імені Васильківа В.В., що міститься в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній

стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, Васильківим Віктором Володимировичем, чи іншою особою?

3. Чи виконано підпис від імені Васильківа В.В., що міститься в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, Васильківим Віктором Володимировичем, чи іншою особою?

4. Чи виконано підпис від імені Колісника А.О., що міститься в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, Колісником Андрієм Олеговичем, чи іншою особою?

5. Чи виконано підпис від імені Колісника А.О., що міститься в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, Колісником Андрієм Олеговичем, чи іншою особою?

6. - в який період часу був нанесений друкований текст у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датований 17.03.2003, та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датований 17.03.2003?

7. - в який період часу були нанесені відтиски печаток «Приватне підприємство «Едель» та «Закрите акціонерне товариство «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датований 17.03.2003, та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датований 17.03.2003?

8. - чи нанесені відтиски печаток «Приватне підприємство «Едель» та «Закрите акціонерне товариство «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у Договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датований 17.03.2003, та акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датований 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

9. - в який період часу були нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003?

10. - в який період часу були нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003?

11. - чи нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

12. - чи нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

13. - в який період часу були створені наступні документи: Договір № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датований 17.03.2003, та акт приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датований 17.03.2003

Проведення судової експертизи доручено комісії експертів:

- Голяну Мар'яну Володимировичу, судовому експерту відділу почеркознавчих досліджень лабораторії криміналістичних видів досліджень судовому експерту четвертого кваліфікаційного класу, який має вищу освіту другого рівня за ступенем магістра, кваліфікацію судового експерта спеціальністю 1.1 «Дослідження почерку і підписів», стаж експертної роботи 2017 року, свідоцтво від 30.08.2017 № 634-17, видане ЕКК КНДІСЕ, дійсне до 30.08.2022 (голова комісії).

- Посільському Олегу Олексійовичу – завідувачу відділу досліджень матеріалів, речовин та виробів лабораторії криміналістичних видів досліджень судовому експерту вищого кваліфікаційного класу, який має вищу освіту другого рівня за ступенем магістра, науковий ступінь доктора філософії, кваліфікацію судового експерта за спеціальністю 2.2 «Дослідження матеріалів документів» (свідоцтво від 30.01.2013 № 282-13, видане ЕКК КНДІСЕ, дійсне до 30.01.2023), стаж експертної роботи з 1992 року;

- Красюку Ігорю Петровичу – заступнику завідувача відділу почеркознавчих досліджень лабораторії криміналістичних видів досліджень судовому експерту вищого кваліфікаційного класу, який має вищу освіту освітньо-кваліфікаційний рівень – «спеціаліст», що відповідає другому рівню за ступенем магістра, кваліфікацію судового експерта за спеціальностями 2.1 «Дослідження реквізитів документів», 2.3. «Дослідження друкарських форм та інших засобів виготовлення документів», стаж експертної роботи з 2005 року (свідоцтво від 28.12.2020, № 160-Д, видане ЦЕKK МЮ України, дійсне до 28.12.2023).

Відповідно до ст. 70 та п. 2 ст. 102 КПК України про кримінальну відповідальність за ст. 384 КК України за завідомо неправдивий висновок та ст. 385 КК України за відмову без поважних причин від виконання покладеного на них обов'язків експерти попереджені

Експерт

 Мар'ян ГОЛЯН

Експерт

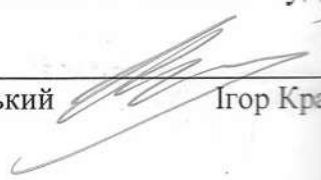
 Олег ПОСІЛЬСЬКИЙ

Експерт

 Ігор КРАСЮК

При ознайомленні з постановою про призначення комплексної судово-почеркознавчої експертизи та судово-технічної експертизи документів від 04.06.2020 та з наданими при листі від 04.06.2020 № 5841/38/02-20 додатками було встановлено, що для відповіді на питання постанови в частині судово-почеркознавчої експертизи та судово-технічної експертизи документів

Експерти

 Мар'ян Голян  Олег Посільський  Ігор Красюк

почеркознавчого дослідження необхідні додаткові матеріали, а саме: вільні зразки підпису Колісник А.О., в тому числі, що наближені за часом виконання до досліджуваних документів (тобто за 2002-2003 роки); експериментальні зразки підпису Васильківа В.В. та Колісника А.О., що виконані аналогічним або подібним пишучим приладом, у зв'язку з чим 24.06.2020 на адресу ініціатора було надіслане відповідне клопотання експерта Голіяна М.В.

В результаті ознайомлення з постановою від 04.06.2020 та з наданими до КНДІСЕ документами було встановлено, що для вирішення поставлених перед експертизою питань щодо встановлення часу нанесення відтисків печаток у договорі № 04/195-1 купівлі продажу будівель від 17.03.2003 і в акті приймання передачі будівель від 17.03.2003 за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, а також відповідності тому часу їх виконання, яким датовані дані документи, необхідно надати вільні зразки відтисків печаток ПП «Едель» і ЗАТ «Західвугілля», у зв'язку з чим 13.08.2020 на адресу старшого слідчого СВ Залізничного ВП ГУНП у Львівській області Виздик Б.Г. було направлено клопотання експерта про необхідність надання додаткових матеріалів, а саме: документів з вільними зразками відтисків печаток «* УКРАЇНА * ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕДЕЛЬ" 13837490» та «УКРАЇНА * ЛЬВІВ * ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАХІДВУГІЛЛЯ" 31526887» за період часу їх датування: липень-грудень 2002 року – січень-грудень 2003 року (в тому числі і за 17.03.2003, яким датовані надані на експертизу договір і акт), а також за той період, який передбачається, тобто коли могли бути нанесені відтиски печаток у наданих на експертизу документах (у кількості не менше як по 25-30 документів (листи, довідки, накази, договори, акти, податкові накладні та інші) за різні числа кожного місяця вказаних періодів з якісним відображенням у них відтисків печаток).

24.09.2020 на виконання клопотань експертів від 24.06.2020 та від 13.08.2020 до КНДІСЕ при листі від 18.09.2020 № 9801|38|02-20 у конверті коричневого кольору до КНДІСЕ надійшли документи з вільними та експериментальними зразками підписів і почерку Васильківа В.В., Колісника А.О., а також з вільними зразками відтисків печаток «Україна ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕДЕЛЬ» та «Україна ЛЬВІВ ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» на 57 арк.:

- акт приймання передачі будівель за Договором 04/195-1, датований 17.03.2003 (1 арк.);
- договір № 04/195-1 купівлі продажу будівель, датований 17.03.2003 (1 арк.);
- квитанція до прибуткового касового ордера № 7 від 27.03.2003 (1 арк.);
- акт від 31.03.2003 про хід виконання Договору № 05/149 від 15.04.2002 (1 арк.);
- реєстр здійснених ЗАТ «Західвугілля» у березні 2003 року поставок вугілля споживачам ГКЕУ Міноборони України згідно договору № 144/17/84 від 19.08.2002 (1 арк.);

Експерти

Мар'ян Голіян

Олег Посільський

Ігор Красюк

- акт № ОУ-33 здачі-прийняття робіт (надання послуг) за лютий 2003 року (1 арк.);
- акт здачі-приймання від 05.03.2003 (1 арк.);
- протокол № б/н про адміністративне правопорушення від 21.03.2003 (1 арк.);
- експериментальні зразки підпису Васильківа В.В. (4 арк.);
- протокол допиту свідка від 10.09.2020 (4 арк.);
- постанова про відібрання зразків почерку та підписів Васильківа В.В. від 10.09.2020 (1 арк.);
- копія договору № 121/2001 від 02.11.2001 (1 арк.);
- акт приймання-передачі в оренду від 31.12.2015 (1 арк.);
- договір про надання позики від 16.11.2018 (1 арк.);
- договір купівлі-продажу від 03.04.2003 (1 арк.);
- додаток № 1 до Договору купівлі-продажу від 03.04.2003 специфікація № 1 на Продукцію, що підлягає поставці від 03.04.2003 (1 арк.);
- додаток № 2 до Договору купівлі-продажу від 03.04.2003 специфікація № 2 на Продукцію, що підлягає поставці від 03.04.2003 (1 арк.);
- акт приймання-передачі від 07.04.2003 до договору купівлі-продажу від 03.04.2003 (1 арк.);
- договір № 17 від 05.04.2003 (1 арк.);
- акт надання послуг № 17 від 28.02.2003 (1 арк.);
- платіжне доручення № 52 від 07.03.2017 (1 арк.);
- угода про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019 (1 арк.);
- лист Васильківа В.В. від 31.03.2020 (1 арк.);
- звернення Васильківа В.В. від 20.12.2019 (1 арк.);
- договір оренди від 05.03.2003 (1 арк.);
- договір про відповідальне зберігання від 25.09.2002 (2 арк.);
- платіжне доручення № 50 від 24.02.2017 (1 арк.);
- платіжне доручення № 40 від 24.01.2017 (1 арк.);
- постанова про відібрання зразків почерку та підписів Колісника А.О. від 18.09.2020 (1 арк.);
- експериментальні зразки підпису Колісника А.О. в положенні сидячи (1 арк.);
- експериментальні зразки підпису Колісника А.О. в положенні стоячи (1 арк.);
- протокол допиту свідка від 18.09.2020 (3 арк.);
- зміни до статуту закритого акціонерного товариства «Західвугілля», що «ЗАТВЕРДЖЕНО» Зборами акціонерів закритого акціонерного товариства «Західвугілля» Протокол № 6 від 14.11.2002 (2 арк.);
- рахунок N 1-21.03 від 21.03.2003 (1 арк.);
- акт виконання робіт по договору № 3 по веденню реєстру акціонерів від 01.02.2002 (1 арк.);

- акт виконаних робіт від 31.12.2003 до договору № 76 від 01.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 01.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 01.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № 070556 від 04.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № 070557 від 04.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 10.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 10.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 12.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 12.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 26.12.2003 (1 арк.);
- постанова по справі про адміністративне правопорушення серії РН № 359054 від 14.07.2004 (1 арк.);
- постанова по справі про адміністративне правопорушення серії АР № 280966 від 24.03.2003 (1 арк.);
- податкова накладна від 07.04.2003 (1 арк.);
- акт виконаних робіт від 14.08.2003 (1 арк.).

Матеріали експертизи надійшли до КНДІСЕ поштою у паперових конвертах, цілісність яких не порушена.

При проведенні судово-почеркознавчого дослідження використовувались надані старшим слідчим зразки підпису:

1) Васильківа Віктора Володимировича:

- вільні: в договорі № 23/2003-Д на виконання технічних умов на водопостачання та каналізацію виданих МКП «Львівводоканал» від 20.01.2003 (в графі «ВИКОНАВЕЦЬ» на зворотній стороні аркуша), в договорі № 1/Е/3 від 02.01.2003 (в рядку «В.Васильків» графі «Замовник» на зворотній стороні аркуша), в договорі № б/н про послуги з обслуговування електрообладнання та електромереж від 02.01.2003 (в рядку «СУБАБОНЕНТ» на третьому аркуші), в додатку № I від 25.XI.2004 до договору № 3 від 02.01.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «В.Васильків»), на копії звіту про обсяги реалізованих послуг за січень 2003 від 07.02.2003 (в графі «Керівник» ліворуч від зображення рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в розрахунку зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за січень місяць 2003 року від 19.02.2003 (в графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні аркуша), в декларації з податку на прибуток підприємства за січень 2003 року від 19.02.2003 (в рядку «підпис» графі «Керівник підприємства» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в договорі Б-561-к 03 на надання послуг по транспортуванню природного газу магістральними трубопроводами від 04.02.2003 (на зворотній стороні третього аркуша між рукописними записами «Директор» та «Васильків В.В.» в графі «13.2 ВІД ЗАМОВНИКА»), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) за січень 2003 року від 19.02.2003 (в рядку «(підпис,»

Експерти

Мар'ян Голян

Олег Посільський

Ігор Красюк

графи «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на другому аркуші), в звіті про обсяги реалізованих послуг за лютий 2003 року від 07.03.2003 (в графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в розрахунку зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за лютий місяць 2003 року від 20.03.2003 (в графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні аркуша), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року від 19.03.2003 (в графі «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) за березень 2003 року від 18.04.2003 (в рядку «(підпис)» графі «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в розрахунковій відомості про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (в рядку «(підпис)» графі «Керівник» на зворотній стороні аркуша), в звіті про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (в графі «Керівник підприємства (установи)» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в звіті про обсяги реалізованих послуг за березень 2003 року від 07.04.2003 (в рядку «(підпис; прізвище, ініціали)» графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в довідці про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб ПП «Едель» від 10.04.2003 (в рядку «(підпис)» графі «Керівник підприємства» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва ПП «Едель» у формі № 1-м балансу та звіту про фінансові результати станом на 01.04.2003 (в рядку «(підпис)» графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні першого аркуша та в графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в розрахунку зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за березень місяць 2003 року (в рядку «(прізвище та ініціали)» графі «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні аркуша), в договорі від 16.04.2003, що укладений між ПП «Едель» та Благодійним фондом «Галицький аптекар» (ліворуч від друкованого тексту «В.Васильків» в графі «Підприємство ПП «Едель»»), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року від 11.04.2003 (в рядку «(підпис)» графі «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в листі ПП «Едель» від 15.05.2003 № 1/24 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в розрахунку зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за квітень місяць 2003 року від 19.05.2003 (в рядку «(прізвище та ініціали)» графі «Керівник» ліворуч

від рукописного запису «Васильків В.»), в декларації з податку на прибуток підприємства від 08.05.2003 (в рядку «ініціали та прізвище» граfi «Керівник підприємства» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в додатку К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації (в рядку «підпис» граfi «Керівник підприємства» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.»), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) на квітень 2003 року від 20.05.2003 (в рядку «(підпис)» граfi «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в розрахунку зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за травень місяць 2003 року від 18.06.2003 (в рядку «(прізвище та ініціали)» граfi «Керівник» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні аркуша), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) за травень 2003 року від 20.06.2003 (в рядку «(підпис)» граfi «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в договорі № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в договорі № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (в графі «Директор» над друкованим текстом «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в договорі № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в договорі № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (в графі «Директор» над друкованим текстом «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в податковій декларації з податку на додану вартість (скорочена) за червень 2003 року від 18.07.2003 (в рядку «(підпис) (прізвище)» граfi «Директор» ліворуч від рукописного запису «Васильків В.» на лицевій стороні другого аркуша), в декларації з податку на прибуток підприємства від 29.07.2003 (в рядку «підпис» граfi «Керівник підприємства» праворуч від рукописного запису «Васильків В.» на зворотній стороні аркуша), в додатку К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації (в рядку «прізвище» граfi «Керівник підприємства» праворуч від рукописного запису «Васильків В.»), в квитанції до прибуткового касового ордера № 7 від 27.03.2003 (в рядках «(підпис, прізвище, ініціали)» граfi «Головний бухгалтер» та граfi «Касир» ліворуч від друкованих записів «Васильків В.В.»), в акті здачі-приймання від 05.03.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «/Васильків В.В./»), на копії договору № 121/2001 від 02.11.2001 (в графі «Директор» ліворуч від рукописного запису «В.Васильків» на зворотній стороні аркуша), в акті приймання-передачі в оренду від 31.12.2015 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «/ ВАСИЛЬКІВ В.В./»), в договорі про надання позики від 16.11.2018 (в рядку «(підпис)» граfi «Директор»

ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в договорі купівлі-продажу від 03.04.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в додатку № 1 до Договору купівлі-продажу від 03.04.2003 специфікація № 1 на Продукцію, що підлягає поставці від 03.04.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в додатку № 2 до Договору купівлі-продажу від 03.04.2003 специфікація № 2 на Продукцію, що підлягає поставці від 03.04.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в акті приймання-передачі від 07.04.2003 до договору купівлі-продажу від 03.04.2003 (в графі «Покупець ПП «Едель» Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в договорі № 17 від 05.04.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в акті надання послуг № 17 від 28.02.2003 (в графі «Директор ПП "Едель"» та в графі «Від Замовника»), в платіжному дорученні № 52 від 07.03.2017 (в графі «Підписи»), в угоді про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого запису «Васильків В.В.»), в договорі оренди від 05.03.2003 (в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша), в договорі про відповідальне зберігання від 25.09.2002 (в графі «Директор» ліворуч від друкованим текстом «Васильків В.В.» на другому аркуші), в платіжному дорученні № 50 від 24.02.2017 (в графі «Підписи»);

- умовно-вільні: в протоколі допиту свідка від 10.09.2020 (в рядку «(підпис)» на першому та другому аркуші, у нижній частині першого по третій аркуш та праворуч рукописного запису «Протокол я прочитав, з моїх слів записано вірно.» на останньому аркуші), в постанові про відібрання зразків почерку та підписів Васильківа В.В. від 10.09.2020 (у нижній частині аркуша під друкованим текстом), в листі Васильківа В.В. від 31.03.2020 (ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в зверненні Васильківа В.В. від 20.12.2019 (ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.»), в платіжному дорученні № 40 від 24.01.2017 (в графі «Підписи»);

- експериментальні: в експериментальних зразках підписів Васильківа В.В. на 4 арк.

2) Колісника Андрія Олеговича:

- вільні: в акті від 31.03.2003 про хід виконання Договору № 05/149 від 15.04.2002 (в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.Колісник»), в реєстрі здійснених ЗАТ «Західвугілля» у березні 2003 року поставок вугілля споживачам ГКЕУ Міноборони України згідно договору № 144/17/84 від 19.08.2002 (в графі «Постачальник ЗАТ «Західвугілля» на зворотній стороні аркуша), в акті № ОУ-33 здачі-прийняття робіт (надання послуг) за лютий 2003 року (в графі «Від Замовника»), в протоколі № б/н про адміністративне правопорушення від 21.03.2003 (в рядку «(підпис)» між зображенням рукописних записів «Директор ЗАТ «Захід-вугілля» «Колісник А.О.» на зворотній стороні аркуша), в змінах до статуту закритого акціонерного товариства «Західвугілля», що «ЗАТВЕРДЖЕНО» Зборами

акціонерів закритого акціонерного товариства «Західвугілля» Протокол № 6 від 14.11.2002 (в графі «Колісник Андрій Олегович» на другому аркуші), в рахунку N 1-21.03 від 21.03.2003 (в графі «Підпис» ліворуч від рукописного запису «Колісник А.О.»), в акті виконання робіт по договору № 3 по веденню реєстру акціонерів від 01.02.2002 (в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «Колісник А.О.»), в акті виконаних робіт від 31.12.2003 до договору № 76 від 01.12.2003 (в графі «Ген.директор» ліворуч від друкованого тексту «Колісник А.О.»), в товарно-транспортній накладній ААК № б/н від 01.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортній накладній ААК № б/н від 01.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортній накладній ААК № 070556 від 04.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортній накладній ААК № 070557 від 04.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортній накладній ААК № б/н від 10.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортній накладній ААК № б/н від 10.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортній накладній ААК № б/н від 12.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 12.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 26.12.2003 (в рядку «підпис вантажоодержувача» графі «Вантаж одержав» на лицевій стороні аркуша), в постанові по справі про адміністративне правопорушення серії РН № 359054 від 14.07.2004 (в рядку «(підпис)» графі «Постанову одержав» ліворуч від зображення рукописного запису «Колісник А.О.» на зворотній стороні аркуша), в постанові по справі про адміністративне правопорушення серії АР № 280966 від 24.03.2003 (в рядку «(підпис)» графі «Постанову одержав» ліворуч від зображення рукописного запису «Колісник А.О.» на зворотній стороні аркуша), в податковій накладній від 07.04.2003 (в рядку «(підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)» ліворуч від рукописного запису «Колісник А.О.»), в акті виконаних робіт від 14.08.2003 (під рукописним записом «ЗАТ «Західвугілля» Колісник А.О.»);

- умовно-вільні: в постанові про відібрання зразків почерку та підписів Колісника А.О. від 18.09.2020 (ліворуч від рукописного запису «Колісник А.О.»), в протоколі допиту свідка від 18.09.2020 (в рядках «(підпис)» на першому та другому аркуші, у нижній правій частині першого та другого аркуша та ліворуч від рукописного запису «Колісник А.О.»);

- експериментальні: в експериментальних зразках підпису Колісника А.О. в положенні сидячи на 1 арк.; в експериментальних зразках підпису Колісника А.О. в положенні стоячи на 1 арк.

Експерти

Мар'ян Голіян

Олег Посільський

Ігор Красюк

Примітка. Підписи від імені Васильківа Віктора Володимировича, щі містяться в таких документах: фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі № 1-м Баланс на 01.01.2003 ПП «Едель»; розрахунок комунального податку за I півріччя 2003 року; розрахунок комунального податку за I кварта 2003 року від 17.04.2003; довідка про суми ПДВ, які збільшують аб зменшують податкові зобов'язання в результаті виправлення самостійн виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за лютий 200 року від 17.04.2003; звіт про обсяги реалізованих послуг за квітень 2003 рок від 07.05.2003; звіт про обсяги реалізованих послуг за травень 2003 року ві 06.06.2003; розрахунку комунального податку за липень місяць 2003 року копія відомості про нараховані та виплачені фізичним особам суми доходів суми утриманих з них податків ПП «Едель» за II квартал 2003 року ві 11.07.2003; розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхови внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасни випадків на виробництві та професійних захворювань України за I піврічч 2003 року від 04.07.2003; розрахунок зобов'язання зі сплати збору н обов'язкове державне пенсійне страхування за червень місяць 2003 року ві 04.07.2003; звіт про обсяги реалізованих послуг за червень 2003 року в 08.07.2003; фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі № 1- Баланс ПП «Едель» на 01.07.2003; звіт про нараховані внески, перерахування витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальни страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за I півріччя 200 року від 04.07.2003; розрахунок комунального податку за серпень місяць 200 року; звіт про обсяги реалізованих послуг за липень 2003 року від 01.08.200 розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійн страхування за липень місяць 2003 року від 19.08.2003; податкова декларація податку на додану вартість (скорочена) за липень 2003 року від 20.08.2003, рядом суттєвих загальних і окремих почеркових ознак відрізняються від інши вільних, умовно-вільних та експериментальних зразків підпису Васильківа В.І а тому, у зв'язку із сумнівами в їх достовірності, до уваги експертом у хо порівняльного дослідження не приймалися.

При проведенні порівняльного дослідження відтисків печаток бу використані:

1) документи з вільними зразками відтисків печатки ПП «Едель», я надійшли разом з постановою про призначення експертизи від 04.06.2020 супровідному листі від 04.06.2020 № 5841/38/02-20 (на 69 арк.):

за січень 2003 року на 9 арк.

- договір № 1/Е/З від 02.01.2003 (1 арк.) – **зразок 2;**
- договір оренди від 02.01.2003 (1 арк.) – **зразок 3;**
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі Баланс Г «Едель» на 01.01.2003 (Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерсько обліку 25) і звіт про фінансові результати за 2002 рік (продовження Додатку) арк.) – **зразки 4, 5;**

Експерти

Мар'ян Голіян

Олег Посільський

Ігор Крас

- договір № б/н про послуги з обслуговування електрообладнання та електромереж від 02.01.2003 (3 арк.) з Додатком № 1 від 25.11.2004 до Договору № 3 від 02.01.2003 (4 арк.) – **зразок 6 і зразок 65;**
- договір № 23/2003-Д на виконання технічних умов на водопостачання та каналізацію, виданих МКП «Львівводоканал» від 20.01.2003 (1 арк.) – **зразок 7;**
за лютий 2003 року на 9 арк.
- договір Б-561-к03 про надання послуг по транспортуванню природного газу магістральними трубопроводами від 04.02.2003 (4 арк.) – **зразок 8;**
- звіт про обсяги реалізованих послуг за січень 2003 року, складений 07.02.2003 (1 арк.) – **зразок 10;**
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за січень 2003 року, складений 19.02.2003 (1 арк.) – **зразок 11;**
- декларація з податку на прибуток підприємства за січень 2003 року, складена 19.02.2003 (1 арк.) – **зразок 12;**
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за січень 2003 року, яка складена 19.02.2003 (2 арк.) – **зразок 13;**
за березень 2003 року на 4 арк.
- звіт про обсяги реалізованих послуг за лютий 2003 року від 07.03.2003 (1 арк.) – **зразок 17;**
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року, яка складена 19.03.2003 (2 арк.) – **зразок 18;**
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за лютий 2003 року від 20.03.2003 (1 арк.) – **зразок 19;**
за квітень 2003 року на 14 арк.
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі балансу та звіту про фінансові результати станом на 01.04.2003 (2 арк.) – **зразки 20, 21;**
- звіт про обсяги реалізованих послуг за березень 2003 року від 07.04.2003 (1 арк.) – **зразок 26;**
- розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.) – **зразок 27;**
- довідка про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб від 10.04.2003 (1 арк.) – **зразок 28;**
- звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.) – **зразок 29;**
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за березень місяць 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.) – **зразок 30;**
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року від 11.04.2003 (2 арк.) – **зразок 31;**

- договір від 16.04.2003, який укладений між ПП «Едель» та Благодійним фондом «Галицький Аптекарь» (1 арк.) – **зразок 32**;
- розрахунок комунального податку за I квартал 2003 року від 17.04.2003 (1 арк.) – **зразок 33**;
- довідка про суми ПДВ, які збільшують або зменшують податкові зобов'язання в результаті виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за лютий 2003 року, яка складена 17.04.2003 (1 арк.) – **зразок 34**;
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за березень 2003 року, яка складена 18.04.2003 (2 арк.) – **зразок 35**;
за травень 2003 року на 7 арк.
- декларація з податку на прибуток підприємства за 1 квартал 2003 року від 08.05.2003 з Додатком К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації (2 арк.) – **зразки 36, 37**;
- лист ПП «Едель» № 1/24 від 15.05.2003 начальнику ДПІ Залізничного району (1 арк.) – **зразок 38**;
- звіт про обсяги реалізованих послуг за квітень 2003 року, складений 07.05.2003 (1 арк.) – **зразок 39**;
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за квітень 2003 року, складений 19.05.2003 (1 арк.) – **зразок 40**;
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за квітень 2003 року, яка складена 20.05.2003 (2 арк.) – **зразок 41**;
за червень 2003 року на 4 арк.
- звіт про обсяги реалізованих послуг за травень 2003 року, складений 06.06.2003 (1 арк.) – **зразок 42**;
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за травень 2003 року, складений 18.06.2003 (1 арк.) – **зразок 43**;
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за травень 2003 року, яка складена 20.06.2003 (2 арк.) – **зразок 44**;
за липень 2003 року на 17 арк.
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі Баланс ППГ «Едель» на 01.07.2003 та звіт про фінансові результати за 1 квартал 2003 року (2 арк.) – **зразки 45, 46**;
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за червень 2003 року, складений 04.07.2003 (1 арк.) – **зразок 47**;
- розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I півріччя 2003 року, складена 04.07.2003 (1 арк.) – **зразок 48**;
- звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з

тимчасовою втратою працездатністю за I півріччя 2003 року, складений 04.07.2003 (1 арк.) – **зразок 49**;

- звіт про обсяги реалізованих послуг за червень 2003 року, складений 08.07.2003 (1 арк.) – **зразок 50**;

- відомості про нараховані та виплачені фізичним особам суми доходів і суми утриманих з них податків за 2 квартал 2003 року, які складені 11.07.2003 (1 арк.) – **зразок 51**;

- розрахунок комунального податку за I півріччя 2003 року від 14.07.2003 (1 арк.) – **зразок 52**;

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за червень 2003 року, яка складена 18.07.2003 (2 арк.) – **зразок 53**;

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.) – **зразок 54**;

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.) – **зразок 55**;

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.) – **зразок 56**;

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.) – **зразок 57**;

- декларація з податку на прибуток підприємства за I півріччя 2003 року від 29.07.2003 (1 арк.) та розрахунок приросту (убутку) балансової вартості запасів (Додаток К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації) (1 арк.) – **зразки 58, 59**;

за серпень 2003 року на 6 арк.

- звіт про обсяги реалізованих послуг за липень 2003 року, складений 01.08.2003 (1 арк.) – **зразок 60**;

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за липень 2003 року, яка складена 20.08.2003 (2 арк.) – **зразок 61**;

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за липень 2003 року, складений 19.08.2003 (1 арк.) – **зразок 62**;

- розрахунок комунального податку за липень 2003 року від 20.08.2003 (1 арк.) – **зразок 63**;

за вересень 2003 року 1 арк.

- розрахунок комунального податку за серпень 2003 року від 01.09.2003 (1 арк.) – **зразок 64**;

за січень 2004 року 1 арк.

- Додаток № 1 від 25.11.2004 до Договору № 3 від 02.01.2003 (1 арк.) – **зразок 65**;

2) документи з вільними зразками відтисків печатки ПП «Едель», які надійшли при супровідному листі від 18.09.2020 № 9801|38|02-20

- договір про відповідальне зберігання від 25.09.2002 (2 арк.) – **зразок 1**;
- договір № 17 від 05.02.2003 (1 арк.) – **зразок 9**;
- акт надання послуг № 17 від 28.02.2003 (1 арк.) – **зразок 14**;
- договір оренди від 05.03.2003 (1 арк.) – **зразок 15**;
- акт здачі-приймання від 05.03.2003 (1 арк.) – **зразок 16**;
- специфікація № 1 на продукцію, що підлягає поставці, від 03.04.2003 (1 арк.) – **зразок 22**;
- специфікація № 2 на продукцію, що підлягає поставці, від 03.04.2003 (1 арк.) – **зразок 23**;
- договір купівлі-продажу від 03.04.2003 (1 арк.) – **зразок 24**;
- акт приймання-передачі від 07.04.2003 до договору купівлі-продажу від 03.04.2003 (1 арк.) – **зразок 25**;
- акт приймання-передачі в оренду від 31.12.2015 (1 арк.) – **зразок 66**;
- договір про надання позики від 16.11.2018 (1 арк.) – **зразок 67**;
- угода про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019 (1 арк.) – **зразок 68**;

3) документи з вільними зразками відтисків печатки ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ», які надійшли при супровідному листі від 18.09.2020 № 9801|38|02-20

- зміни до статуту закритого акціонерного товариства «Західвугілля», затверджені протоколом № 6 від 14.11.2002 зборів акціонерів ЗАТ «Західвугілля» і зареєстровані за № запису 16719 від 12.12.2002 (2 арк.) – **зразок 69**;
- акт № ОУ-33 здачі-прийняття робіт (надання послуг) за лютий 2003 року (1 арк.) – **зразок 70**;
- рахунок № 1-21.03 від 21.03.2003 – **зразок 71**;
- акт від 31.03.2003 про хід виконання Договору № 05/149 від 15.04.2002 (1 арк.) – **зразок 72**;
- податкова накладна від 07.04.2003 (1 арк.) – **зразок 73**;
- акт від 29.10.2003 виконання робіт по договору № 3 по веденню реєстру акціонерів від 01.02.2002 (1 арк.) – **зразок 74**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 01.12.2003 (1 арк.) – **зразок 75**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 01.12.2003 (1 арк.) – **зразок 76**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 04.12.2003 (1 арк.) – **зразок 77**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 04.12.2003 (1 арк.) – **зразок 78**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 10.12.2003 (1 арк.) – **зразок 79**;

- товарно-транспортна накладна ААК № від 10.12.2003 (1 арк.) – **зразок 80**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 12.12.2003 (1 арк.) – **зразок 81**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 12.12.2003 (1 арк.) – **зразок 82**;
- товарно-транспортна накладна ААК № від 26.12.2003 (1 арк.) – **зразок 83**;
- акт від 31.12.2003 виконаних робіт до договору № 76 від 01.12.2003 (1 арк.) – **зразок 84**;
- реєстр здійснених ЗАТ «Західвугілля» у березні 2003 року поставок вугілля споживачам ГКЕУ Міноборони України згідно договору № 144/17/84 від 19.08.2002 (1 арк.) – **зразок 85**;
- акт виконаних робіт згідно договору № 26 від 24.07.2003 між ДП «Експрес-Авто» та ЗАТ «Західвугілля» (1 арк.) – **зразок 86**.

Для зручності описування в експертизі документів з вільними зразками відтисків печаток ПП «ЕДЕЛЬ» та ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» вони були пронумеровані та позначені відповідно як зразки 1-68 та 69-86.

Досліджувані документи були позначені в КНДІСЕ відтисками штампу «КНДІСЕ №», а документи зі зразками підписів і почерку та відтисків печаток – «КНДІСЕ зразок».

При проведенні експертизи використовували такі інформаційні джерела:

1. Нормативно-правові акти та методики експертних досліджень:

1.1. Інструкція про призначення і проведення судових експертиз та експертних досліджень, затверджена наказом Міністерства юстиції України 08.10.1998 № 53/5 (у редакції наказу від 24.02.2020 № 667/5).

1.2. Науково-методичні рекомендації з питань підготовки матеріалів та призначення судових експертиз: затв. наказом Мінюста України від 08.10.1998 № 53/5 (зареєстр. 03.11.1998 № 705/3145) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/z0705-98.

1.3. Дослідження підписів / В. В. Липовський // Судебно-почерковедческая експертиза / ВНИИСЭ. – М., 1971. – Ч. 2. – С. 269-313. – (Реєстр методик провед. суд. Експертиз; 1.1.12).

1.4. Методика дослідження підписів: звіт про НДР / ДНДЕКЦ МВС України; викон.: З. С. Меленевська, К. М. Ковальов, Н. Г. Шпакович. – К., 2009. – (Реєстр методик провед. суд. Експертиз; 1.1.53).

1.5. Удосконалена система загальних та окремих ознак почерку: метод. посібник / КНДІСЕ; О. В. Бойцова, М. Є. Бондар, Л. Г. Гриненко та ін. – К., 2004. – (Реєстр методик провед. суд. Експертиз; 1.1.45).

1.6. Судово-почеркознавча експертиза: метод. посіб. для експертів, слідчих та суддів / ВНДІСЕ. – М., 1989. – (Реєстр методик провед. суд. Експертиз; 1.1.37).

Експерти

Мар'ян Голяня

Олег Посільський

Ігор Красюк

- в штрихах спостерігаються незначні сліди тиску;
- барвні речовини синього та чорного кольору більш щільним шаром лежать на краях штрихів, інтенсивно забарвлені ділянки мають блиск;
- ширина штрихів підписів неоднакова.

При подальшому дослідженні місць розташування досліджуваних підписів за допомогою відео спектральної лупи «Regula 4177» та в полі зору мікроскопу (в різних режимах збільшення та освітлення), УФ та ІЧ зонах спектру відеоспектрального компаратора FOSTER+FREEMAN «VSC 8000» встановлено, що:

- цілісність поверхні паперу в місцях розташування досліджуваних підписів не порушена;
- штрихи або залишки штрихів, відмінні від штрихів почеркових об'єктів за місцем розташування та використаною барвною речовиною не спостерігаються;
- сторонні незабарвлені втиснуті штрихи відсутні.

Перелічені ознаки свідчать про те, що підписи від імені Васильківа В.В., що містяться: в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель датованого 17.03.2003 та в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003 та підписи від імені Колісника А.О., що містяться: в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, виконані пишучими приладами, а саме перовими ручками, спорядженими чорнилом синього та чорного кольору. Попередня підготовка та технічні засоби при виконанні даних підписів не застосовувались.

Експерт

Ігор КРАСЮК

Судово-почеркознавче дослідження

Судово-почеркознавчому дослідженню підлягають:

1) підписи від імені Васильківа В.В., що містяться:

- в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 (рисунок 1 в ілюстративній таблиці № 2 що додається до висновку експертів);

- в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003 (рисунок 3 в ілюстративній таблиці № 2).

2) підписи від імені Колісника А.О., що містяться:

Експерти

Мар'ян Голяня

Олег Посільський

Ігор Красюк

- в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 (рисунок 2 в ілюстративній таблиці № 2);

- в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003 (рисунок 4 в ілюстративній таблиці № 2).

1. Досліджувані підписи від імені Васильківа В.В., що містяться: в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003; в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, складаються з монограми літер «ВВ», літер «а», «с», «и», «л», варіант: літери «ь», розчерку та варіанти: двох окремих або двох з'єднаних між собою горизонтальних додаткових штрихів після розчерку. Підписи виконані високовиробленими координованими рухами, у швидкому темпі письма. Розмір елементів підписів – від великого до середнього, розгін – від малого до великого, розстановка – від вузької до середньої, нахил – правий. Перерви в рухах спостерігаються при виконанні першої літери «В», після другої літери «В» та після літер «а», «и» та «л». Натиск – середній, диференційований. Форма лінії основи підписів – хвиляста, її напрямок – вгору.

При порівнянні даних досліджуваних підписів між собою були встановлені збіжності вказаних загальних та суттєвих окремих ознак почерку, які у кожному випадку утворюють індивідуальну сукупність і тому є достатніми для висновку про те, що ці підписи виконані однією особою. Тому в подальшому використовувались як єдиний почерковий матеріал.

При порівнянні даних досліджуваних підписів зі зразками підпису Васильківа В.В. були встановлені збіжності вказаних вище загальних і таких окремих почеркових ознак (останні відмічені стрілками червоного кольору з цифровими позначками на рисунках 5-14 ілюстративної таблиці № 2):

- будови рухів за конструкцією в цілому при виконанні літери «л» (у вигляді друкованої літери, відм. 1);

- форми рухів при виконанні: заключної частини першого елемента літери «В» (петля, що наближена до трикутної, відм. 2), верхньої частини розчерку (видовжена по вертикалі петля, відм. 3), лівої частини нижнього окремого додаткового штриха (кутаста, відм. 4); при поєднанні першого та другого елементів літери «В» (зворотно-прямолинійна, відм. 5), третього елемента першої літери «В» та другого елемента другої літери «В» (петлева, відм. 6);

- форми та напрямку рухів при виконанні: верхнього додаткового окремого штриха (наближається до прямолинійної, вгору праворуч, відм. 7), нижнього додаткового окремого штриха (наближається до прямолинійної, вгору праворуч, відм. 8);

- виду поєднання рухів при виконанні першого та другого елементів літери «В» (інтервальний, відм. 9);

- послідовності виконання штрихів овалу першого елемента літери «а» (варіант: спочатку виконується нижня частина овалу, а потім верхня, відм. 10);

- розміщення точки початку рухів при виконанні: першого елемента літери «В» відносно верхнього екстремуму другого елемента цієї літери (точка початку рухів першого елемента літери «В» розміщена вище верхнього екстремуму другого елемента цієї літери, відм. 11), першого елемента літери «В» відносно верхнього екстремуму розчерку (точка початку рухів першого елемента літери «В» розміщена нижче верхнього екстремуму розчерку, відм. 12);

- взаємного розміщення верхніх екстремумів при виконанні літери «с» та першого елемента літери «и» (варіанти: верхній екстремум літери «с» розміщений нижче верхнього екстремуму першого елемента літери «и» або майже на одному рівні, відм. 13).

- взаємного розміщення нижніх екстремумів при виконанні першого та третього елементів літери «В» (нижній екстремум першого елемента літери «В» розміщений нижче нижнього екстремуму третього елемента цієї літери, відм. 14).

Будь-які розбіжності почеркових ознак, які виходили б за межі природної варіаційності підписного почерку Васильківа В.В. у даних досліджуваних підписах та у зразках підпису Васильківа В.В. відсутні.

Наведені збіжні ознаки суттєві, сукупність їх індивідуальна і тому достатня для категоричного висновку про те, що підписи від імені Васильківа В.В., що містяться: в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003; в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, виконані Васильківим Віктором Володимировичем.

2. Досліджувані підписи від імені Колісника А.О., що містяться: в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003; в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, складаються з великого елемента, що не утворює певної літери, літери «А», знаку «крапка», умовно-прочитаної літери «О», літери «К», малих елементів, що не утворюють певних літер та розчерку. Підписи виконані високовиробленими координованими рухами, у швидкому темпі письма. Розмір елементів підписів – від великого до середнього, розгін – від малого до великого, розстановка – від широкої до вузької, нахил – правий. Перерви в рухах спостерігаються при виконанні літери «А», після неї та після знаку «крапка», перед умовно-прочитаною літерою «К» та варіант: після умовно-прочитаної літери «К». Натиск – середній, диференційований. Форма лінії основи підписів – хвиляста, її напрямок – вгору.

При порівнянні даних досліджуваних підписів між собою були встановлені збіжності вказаних загальних та суттєвих окремих ознак почерку, які у кожному випадку утворюють індивідуальну сукупність і тому є достатніми для висновку про те, що ці підписи виконані однією особою. Тому в подальшому використовувались як єдиний почерковий матеріал.

При порівнянні даних досліджуваних підписів зі зразками підпису Колісника А.О. були встановлені збіжності вказаних вище загальних і таких окремих почеркових ознак (останні відмічені стрілками червоного кольору з цифровими позначками на рисунках 15-28 ілюстративної таблиці № 2):

- будова рухів за ступенем складності при виконанні літери «К» (спрощена за рахунок втрати першого елемента літери, відм. 1);
- форми рухів при виконанні верхньої частини великого елемента, що не утворює певної літери (петлева, відм. 2), заключної частини першого елемента літери «А» (петля, що кутається у верхній частині, відм. 3), верхньої частини розчерку (петля, що видовжена по вертикалі, відм. 4), при поєднанні великого елемента, що не утворює певної літери з третім елементом літери «А» («сліпа» петля, відм. 5), другого та третього елементів літери «К» (петлева, відм. 6), малих елементів, що не утворюють певних літер між собою (варіанти: петлева; «сліпа» петля; зворотно-прямолинійна, відм. 7);
- форми та напрямку рухів при виконанні: третього елемента літери «А» (дугова, лівоокружний, відм. 8), другого елемента літери «А» (варіанти: слабо виражена дугова, лівоокружний; прямолинійна, вниз ліворуч, відм. 9), знаку «крапка» (варіант: дугова, правоокружний, відм. 10), низхідної частини розчерку (прямолинійна, вниз ліворуч, відм. 11);
- напрямку рухів при виконанні літери «О» (лівоокружний, відм. 12);
- послідовності виконання штрихів при виконанні літери «А» (спочатку виконується третій елемент літери, потім перший і другий елементи, відм. 13);
- розміщення точки закінчення рухів при виконанні: другого елемента літери «А» відносно нижнього екстремуму першого елемента цієї літери (точка закінчення рухів другого елемента літери «А» розміщена вище нижнього екстремуму першого елемента цієї літери, відм. 14), другого елемента літери «А» відносно знаку «крапка» (точка закінчення рухів другого елемента літери «А» розміщена нижче знаку «крапка», відм. 15), розчерку відносно нижнього екстремуму літери «О» (точка закінчення рухів розчерку розміщена дещо або значно нижче нижнього екстремуму літери «О», відм. 16);
- взаємного розміщення верхніх екстремумів при виконанні: першого та другого елементів літери «А» (верхній екстремум першого елемента літери «А» розміщений вище верхнього екстремуму другого елемента цієї літери, відм. 17), великого елемента, що не утворює певної літери та розчерку (верхній екстремум великого елемента, що не утворює певної літери розміщений вище верхнього екстремуму розчерку, відм. 18).

Будь-які розбіжності почеркових ознак, які виходили б за межі природної варіаційності підписного почерку Колісника А.О. у даних досліджуваних підписах та у зразках підпису Колісника А.О. відсутні.

Експерти

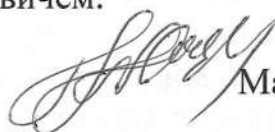
Мар'ян Голіян

Олег Посільський

Ігор Красюк

Наведені збіжні ознаки суттєві, сукупність їх індивідуальна і тому достатня для категоричного висновку про те, що підписи від імені Колісника А.О., що містяться: в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003; в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, виконані Колісником Андрієм Олеговичем.

Експерт

 Мар'ян ГОЛІАН

Судово-технічне дослідження реквізитів документів

При вивченні тексту і відтисків печаток у наданих на дослідження договорі 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованому 17.03.2003, і в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованому 17.03.2003, за допомогою мікроскопу, відеоспектральної лупи та відеоспектрального компаратора було встановлено, що:

- друкований текст документів виконаний за допомогою знакосинтезуючого пристрою з лазерною технологією друку (принтера, багатофункціонального пристрою), про що свідчить морфологічна будова елементів знаків, які складаються з дрібних спечених частинок тонеру, що розташовуються на поверхні паперу значним за товщиною шаром з утворенням чітких та рівних границь країв;

- відтиски печатки від імені Приватного підприємства «ЕДЕЛЬ» і від імені ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» нанесені штемпельною фарбою за допомогою рельєфних кліше печаток, на що вказує розташування барвної речовини в елементах знаків і ліній обідків незначним за товщиною шаром з утворенням розпливів вздовж волокон паперу та її нерівномірний розподіл (наявність по краях елементів більш інтенсивно забарвлених ділянок у формі облямівок.

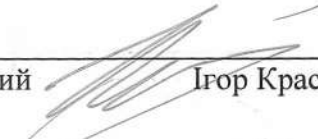
І. З метою вирішення питання про те, в який період часу були нанесені відтиски печаток від імені ПП «ЕДЕЛЬ» та ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у наданих на дослідження договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель і акті приймання передачі будівель та чи в той час вони виконані, яким датовані ці документи – 17.03.2003, проводили вивчення вказаних відтисків і їх порівняльне дослідження з вільними зразками відтисків печатки ПП «ЕДЕЛЬ» у документах, позначених як **зразки 1-68**, та печатки ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у документах, позначених як **зразки 69-86**, з метою встановлення у відтисках відображення експлуатаційних ознак (дефектів кліше чи забруднень у вигляді «марашок»), які б вказували на певний період часу нанесення відтисків печаток у договорі і в акті.

В результаті проведених досліджень за допомогою мікроскопу KONUS CRYSTAL-45, відеоспектральної лупи Regula 4177, відеоспектрального компаратора Foster+Freeman VSC 8000 (у різних умовах освітлення), лінійки та

Експерти

 Мар'ян Голіян

 Олег Посільський

 Ігор Красюк

вимірювальної лупи ($10^{\times}$) було встановлено таке.

1. Відтиски печатки від імені ПП «ЕДЕЛЬ» у документах, наданих в якості **вільних зразків відтисків печатки** і позначених **1, 9, 14-16, 22-25, 67, 68**, та вільні зразки відтисків у документах, позначених **2-8, 10-13, 17-21, 26-66**, мають однаковий зміст тексту (* УКРАЇНА * ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕДЕЛЬ" 13837490), але відрізняються між собою у вказаних документах за такими загальними ознаками (див. рис. 1-5 Ілюстративної таблиці № 3, що додається до висновку експертів):

- розмірами обідків (у зразках відтисків 1, 9, 14-16, 22-25, 67, 68 діаметри зовнішніх обідків складають – 38,5 мм і 36,3 мм, внутрішнього – 27,8 мм, а у зразках відтисків 2-8, 10-13, 17-21, 26-66 – 39,5 мм, 36,8 мм, 28,2 мм, відповідно);

- рисунком і розмірами однойменних знаків в аналогічних за змістом словах та позначеннях;

- взаємним розміщенням знаків у словах і позначеннях, слів у рядках та рядків відносно обідків.

Встановлене свідчить про те, що відтиски печатки від імені ПП «ЕДЕЛЬ» у документах, позначених як **зразки 1, 9, 14-16, 22-25, 67, 68**, та у документах, позначених як **зразки 2-8, 10-13, 17-21, 26-66**, нанесені відповідно двома різними печатками.

2. Відтиски печатки від імені ПП «ЕДЕЛЬ» у досліджуваних документах відрізняються від вільних зразків відтисків у документах, позначених **2-8, 10-13, 17-21, 26-66**, за вказаними вище загальними ознаками, і збігаються між собою та з вільними зразками відтисків печатки у документах, позначених як **зразки 1, 9, 14-16, 22-25, 67, 68**, за сукупністю таких загальних і окремих ознак (див. рис. 6-8, 10-13 Ілюстративної таблиці № 3, що додається до висновку експертів):

- змістом тексту (* УКРАЇНА * ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕДЕЛЬ" 13837490);

- формою та розмірами діаметрів обідків (зовнішніх – 38,5 мм і 36,3 мм, внутрішнього – 27,8 мм);

- рисунком і розмірами однойменних знаків в аналогічних за змістом словах та позначеннях;

- взаємним розміщенням знаків у словах і позначеннях, слів у рядках та рядків відносно обідків;

- за наявністю правостороннього нахилу 1-го (вертикального) елементу літери «І» в слові «УКРАЇНА» – позначка 1;

- розміщенням першої літери «П» в слові «ПІДПРИЄМСТВО» вище лінії рядка – позначка 2;

- лівого 1-го (вертикального) елементу літери «М» в слові «ПІДПРИЄМСТВО» коротшого за правий – позначка 3;

- наявністю «марашки» у вигляді крапки, розташованої на другій лінії зовнішнього обідка між літерами «А» і «Т» в слові «ПРИВАТНЕ» – позначка 4.

Експерти

Мар'ян Голян

Олег Посільський

Ігор Красюк

Встановлене свідчить про те, що відтиски печатки від імені ПП «ЕДЕЛЬ» у договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель і в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року (Додаток № 1 до договору № 04/195-1 від 17.03.2003), датованих «17 березня 2003 року», нанесені тією печаткою, якою виконані відтиски у договорі про відповідальне зберігання від 25.09.2002 (**зразок 1**), договорі № 17 від 05.02.2003 (**зразок 9**), акті надання послуг № 17 від 28.02.2003 (**зразок 14**), договорі оренди від 05.03.2003 (**зразок 15**), акті здачі-приймання від 05.03.2003 (**зразок 16**), специфікації № 1 на продукцію, що підлягає поставці, від 03.04.2003 (**зразок 22**), специфікації № 2 на продукцію, що підлягає поставці, від 03.04.2003 (**зразок 23**), договорі купівлі-продажу від 03.04.2003 (**зразок 24**), акті приймання-передачі від 07.04.2003 до договору купівлі-продажу від 03.04.2003 (**зразок 25**), договорі про надання позики від 16.11.2018 (**зразок 67**) і угоді про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019 (**зразок 68**), а не тією печаткою ПП «ЕДЕЛЬ», якою нанесені відтиски у документах, наданих в якості вільних зразків відтисків печатки і позначених як зразки **2-8, 10-13, 17-21, 26-66**.

Подальшим порівняльним дослідженням відтисків печатки ПП «ЕДЕЛЬ» в договорі і акті, датованих 17.03.2003, з вільними зразками відтисків у документах, позначених як **зразки 1, 9, 14-16, 22-25, 67, 68**, було встановлено, що у досліджуваних відтисках та у вільному зразку відтиску в угоді про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019, позначеному як **зразок 68**, на відміну від всіх інших зразків порівняння, містяться відповідно однакові за місцем розміщення та формою експлуатаційні ознаки (див. рис.9-10, 13 Ілюстративної таблиці № 3, що додається до висновку експертів):

- випрямлення верхньої частини 1-го елемента цифри «3» - позначка «а»;
- потовщення знаку лапки – позначка «б»;
- потовщення знаку «*» праворуч від слова «Україна»- позначка «в»;
- зменшення (незначне викривлення) правого нижнього пелюстка знаку «*» ліворуч від слова «Україна»- позначка «г»;
- потовщення верхньої частини 2-го елемента літери «К» - позначка «д»;
- злиття верхніх елементів літери «ї» в слові «Україна» - позначка «е».

Встановлені ознаки дають підставу лише для ймовірного висновку про те, що відтиски печатки ПП «ЕДЕЛЬ» у наданих на дослідження договорі і акті, датованих 17.03.2003, нанесені не в той час, яким вони датовані, а значно пізніше, ймовірно у той час, що і відтиск печатки у вільному **зразку 68** – в угоді про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019, оскільки в розпорядження експерта, не зважаючи на запит, не було надано достатньої кількості порівняльного матеріалу з вільними зразками відтисків печатки ПП «ЕДЕЛЬ» за той період, який передбачається, тобто коли могли бути нанесені відтиски печаток у наданих на експертизу документах (у кількості не менше як по 25-30 документів за різні числа кожного місяця передбачуваного періода з якісним відображенням у них відтисків печаток).

3. Відтиски печатки від імені ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у наданих на

дослідження договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель і в акті приймання передачі будівель збігаються між собою та з вільними зразками відтисків печатки у документах, позначених як зразки 69-86, за такими загальними і наступними окремими ознаками (див. рис.14-16,17-20 Ілюстративної таблиці № 3, що додається до висновку експертів):

- змістом тексту (* УКРАЇНА * ЛЬВІВ * ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАХІДВУГІЛЛЯ" 31526887);
- формою та розмірами діаметрів обідків (зовнішніх – 39,5 мм і 37,0 мм, внутрішнього – 29,0 мм);
- взаємним розташуванням знаків у словах і позначеннях, слів у рядках та рядків відносно обідків;
- рисунком і розмірами однойменних знаків в аналогічних за змістом словах та позначеннях;
- наявністю правостороннього нахилу обох відсічок 1-го (вертикального) елементу першої літери «Н» в слові «АКЦІОНЕРНЕ» та верхньої відсічки 1-го (лівого вертикального) елементу літери «И» в слові «ТОВАРИСТВО» – позначки 1, 2;
- викривлення зовнішньої границі лівої частини овалу другої літери «О» в слові «ТОВАРИСТВО» та 1-го (вертикального) елементу літери «Ь» в слові «ЛЬВІВ» – позначки 3, 4;
- за наявністю «марашок», розміщених відповідно – над верхнім 1-им (горизонтальним) елементом першої літери «Е» в слові «АКЦІОНЕРНЕ» (у формі крапки), між елементами першої літери «А» в слові «УКРАЇНА» та в лівій частині верхнього горизонтального елементу літери «Д» в слові «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» – позначки 5, 6, 7.

Встановлена сукупність збіжних ознак свідчить про те, що відтиски печатки від імені ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у наданих на дослідження договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель і в акті приймання передачі будівель нанесені печаткою ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ», вільні зразки відтисків якої містяться в документах, позначених як **зразки 69-86**.

При подальшому порівнянні відтисків печатки у договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель та в акті приймання передачі будівель з вільними **зразками** відтисків печатки **69-86** було встановлено, що як у досліджуваних відтисках у договорі та акті, датованих 17 березня 2003 року, так і у відтисках-зразках, що містяться у наданих до інституту – 1-му документі датованому лютим 2003 року, у 3-х документах датованих березнем 2003 року, у 1-му документі датованим квітнем 2003 року, у 1-му документі датованим жовтнем 2003 року, у 10-ти документах датованих груднем 2003 року, та в 1-му документі датованим листопадом 2002 року і в 1-му документі без дати, експлуатаційних ознак, наявність яких вказувала б на певний період часу нанесення відтисків печатки у наданих на експертизу договорі і акті, та свідчила б про відповідність часу нанесення відтисків печатки ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у договорі та акті тому часу, яким вони датовані, виявлено не було. З вказаної причини та у зв'язку з відсутністю в розпорядженні

Експерти

Мар'ян Голян

Олег Посільський

Ігор Красюк

експерта достатньої кількості порівняльного матеріалу з вільними зразками відтисків печатки ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» за відповідний період часу їх датування: липень-грудень 2002 року – січень-грудень 2003 року (в тому числі і за 17.03.2003, яким датовані надані на експертизу договір і акт), а також за той період, який передбачається, тобто коли могли бути нанесені відтиски печаток у наданих на експертизу документах (у кількості не менше як по 25-30 документів за різні числа кожного місяця вказаних періодів з якісним відображенням у них відтисків печаток), які не зважаючи на запит, не було надано, тому вирішити питання про те, в який період часу були нанесені відтиски печатки ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у наданих на дослідження договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель і акті приймання передачі будівель, та чи в той час вони виконані, яким датовані ці документи – 17.03.2003, не виявилось можливим.

II. Вирішення питання про те, у який період часу був надрукований текст договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року, датованого 17.03.2003, передбачає встановлення наявності у тексті і на аркушах документів відображення ознак, характерних для певного періоду експлуатації знакосинтезуючого пристрою, на якому був надрукований текст цих документів, шляхом проведення порівняльного дослідження з вільними зразками текстів, виконаних на тому ж самому знакосинтезуючому пристрої, що і надані на експертизу договір та акт. В результаті дослідження договору і акту було встановлено, що ні знаки тексту документів, ні їх аркуші не містять будь-яких експлуатаційних ознак, які б могли вказувати на певний період часу друку тексту цих документів.

З вказаної причини та в зв'язку з тим, що у судово-експертній практиці України в теперішній час відсутня науково обґрунтована методика з визначення абсолютної давності друкованих текстів документів, виконаних за допомогою знакосинтезуючого пристрою з лазерною технологією друку, шляхом визначення змін властивостей барвної речовини (тонеру) у часі, встановити, у який період часу був надрукований текст договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель від 17 березня 2003 року і текст акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17 березня 2003 року, не виявилось можливим.

Експерт

Ігор КРАСЮК

Судово-технічне дослідження матеріалів документів

Методики [1.14, 1.15, 2.4 та 2.5] дозволяють встановлювати абсолютний час нанесення штрихів рукописних записів та підписів, виконаних пастами кулькових ручок (надалі пастами) при наявності зразків порівняння – датованих документів, створених із використанням паст такої ж рецептури, як і у досліджуваних записах та підписах. Під час таких досліджень проводиться вирізання тих штрихів записів і підписів, які мають достатню кількість пасти та

Експерти

Мар'ян Голян

Олег Посільський

Ігор Красюк

не перетинаються зі штрихами барвних речовин інших реквізитів документів і не піддавались дії агресивних факторів і впливу інших речовин (клеїв, розчинників тощо).

Для вирішення питань постанови від 04.06.2020 із встановлення часу виконання підписів у досліджуваних документах, дослідженню підлягають:

- підписи від імені Васильківа В.В. у графі «Директор Васильків В.В.» договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003;

- підписи від імені Колісника А.О. у графі «Генеральний директор» А.О.Колісник» договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003,

які згідно встановленого в частині судово-почеркознавчого дослідження даного висновку, виконані знаряддями письма, а саме перовими ручками, спорядженими чорнилом синього та чорного кольору.

Зазначене виключає можливість використання вищезазначених методик [1.14, 1.15, 2.4 та 2.5] для встановлення часу виконання записів та підписів у досліджуваних документах.

Встановити час виконання підписів від імені Васильківа В.В. у графі «Директор Васильків В.В.» договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003. та підписів від імені Колісника А.О. у графі «Генеральний директор» А.О.Колісник» договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003 та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, не видається можливим у зв'язку з відсутністю у експертів впроваджених у судово-експертну практику України методик встановлення абсолютного часу нанесення штрихів рукописних записів, виконаних чорнилами.

Отже, відповісти на питання постанови:

- в який період часу були нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003?

- в який період часу були нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003?

- чи нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

- чи нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту

приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

не видається можливим через неможливість встановити час виконання досліджуваних підписів, у зв'язку з відсутністю у експертів впроваджених у судово-експертну практику України методик зі встановлення абсолютного часу нанесення штрихів рукописних записів та підписів, виконаних чорнилами.

Експерт

Олег ПОСІЛЬСЬКИЙ

Визначення періоду часу виготовлення наданих на експертизу документів – договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, передбачає – встановлення часу виконання одних реквізитів документу (наприклад, тексту), відносно часу виконання інших його реквізитів (відтиску печатки, підпису, запису) шляхом визначення абсолютної давності (конкретного часу) виконання кожного окремо реквізиту документу із послідовним співставленням отриманих результатів.

З причини відсутності у експертів впроваджених у судово-експертну практику України методики зі встановлення абсолютного часу нанесення штрихів рукописних записів та підписів, виконаних чорнилами, і методики з визначення давності друкованих текстів документів, виконаних за допомогою знакосинтезуючого пристрою з лазерною технологією друку, шляхом визначення змін властивостей барвної речовини (тонеру) у часі, а також в зв'язку з відсутністю відображення у текстах і на аркушах наданих на дослідження договору та акту будь-яких експлуатаційних ознак, які б могли вказувати на певний період часу друку тексту цих документів, визначити період часу виготовлення договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, не виявилось можливим.

Експерт

Олег ПОСІЛЬСЬКИЙ

Експерт

Ігор КРАСЮК

ВИСНОВКИ

1. Підписи від імені Васильківа В.В., що містяться: в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, та підписи від імені Колісника А.О., що містяться: в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті

Експерти

Мар'ян Голіян

Олег Посільський

Ігор Красюк

приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, виконані пишучими приладами, а саме перовими ручками, спорядженими чорнилом синього та чорного кольору. Попередня підготовка та технічні засоби при виконанні даних підписів не застосовувались.

Експерт

Ігор КРАСЮК

2. Підпис від імені Васильківа В.В., що міститься в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, виконаний Васильківим Віктором Володимировичем.

3. Підпис від імені Васильківа В.В., що міститься в графі «Директор» ліворуч від друкованого тексту «Васильків В.В.» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1, датованого 17.03.2003, виконаний Васильківим Віктором Володимировичем.

4. Підпис від імені Колісника А.О., що міститься в графі «Генеральний директор» ліворуч від друкованого тексту «А.О.Колісник» на зворотній стороні аркуша договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, виконаний Колісником Андрієм Олеговичем.

5. Підпис від імені Колісника А.О., що міститься в графі «Генеральний директор» над друкованим текстом «А.О.Колісник» в акті приймання передачі будівель за Договором 04/195-1, датованого 17.03.2003, виконаний Колісником Андрієм Олеговичем.

Експерт

Мар'ян ГОЛІЯН

6. Встановити, у який період часу був надрукований текст договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованому 17.03.2003, і текст акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, не виявилось можливим з причини відсутності відображення у тексті і на аркушах цих документів будь-яких експлуатаційних ознак, які б могли вказувати на певний період часу друку тексту, та відсутності в теперішній час у судово-експертній практиці України науково обґрунтованої методики з визначення абсолютної давності друкованих текстів документів, виконаних за допомогою знакосинтезуючого пристрою з лазерною технологією друку, шляхом визначення змін властивостей барвної речовини (тонеру) у часі.

7, 8. Відтиски печатки ПП «ЕДЕЛЬ» у наданих на дослідження договорі і акті, датованих 17.03.2003, нанесені не в той час, яким вони датовані, а значно пізніше, ймовірно у той час, що і відтиск печатки у вільному зразку 68 – в угоді про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019.

Вирішити питання про те, в який період часу були нанесені відтиски печатки ЗАТ «ЗАХІДВУГІЛЛЯ» у наданих на дослідження договорі № 04/195-1 купівлі-продажу будівель і акті приймання передачі будівель, та чи в той час вони виконані, яким датовані ці документи 17.03.2003, не виявилось

Експерти

Мар'ян Голянь

Олег Посільський

Ігор Красюк

можливим у зв'язку із викладеним у дослідницькій частині висноку.

Експерт

Ігор КРАСЮК

9-12. Відповісти на питання постанови:

- в який період часу були нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003?

- в який період часу були нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003?

- чи нанесені підписи у графі «Директор Васильків В.В.» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

- чи нанесені підписи у графі «Генеральний Директор А.О. Колісник» Договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, в час, яким датовані вказані документи?

не видається можливим через неможливість встановити час виконання досліджуваних підписів, у зв'язку з відсутністю у експертів впроваджених у судово-експертну практику України методик встановлення абсолютного часу нанесення штрихів рукописних записів та підписів, виконаних чорнилами.

Експерт

Олег ПОСІЛЬСЬКИЙ

13. Визначити період часу виготовлення договору № 04/195-1 купівлі-продажу будівель, датованого 17.03.2003, та акту приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датованого 17.03.2003, не виявилося можливим з причини відсутності у експертів впроваджених у судово-експертну практику України методики зі встановлення абсолютного часу нанесення штрихів рукописних записів та підписів, виконаних чорнилами, і методики з визначення давності друкованих текстів документів, виконаних за допомогою знакосинтезуючого пристрою з лазерною технологією друку, шляхом визначення змін властивостей барвної речовини (тонеру) у часі, а також в зв'язку з відсутністю відображення у текстах і на аркушах наданих на дослідження договору та акту будь-яких експлуатаційних ознак, які б могли вказувати на певний період часу друку тексту цих документів.

Експерт

Олег ПОСІЛЬСЬКИЙ

Експерт

Ігор КРАСЮК

Експерти

Мар'ян Голяня

Олег Посільський

Ігор Красюк

Примітка. Разом з висновком експертів направляється заклеєний поліетиленовий пакет, в якому містяться такі документи:

досліджувані документи:

- договір № 04/195-1 купівлі продажу будівель, датований 17.03.2003 між ЗАТ «Західвугілля» та ПП «Едель» (1 арк.);

- акт приймання передачі будівель за Договором 04/195-1 від 17.03.2003, датований 17.03.2003 (Додаток № 1 до договору № 04/195-1 від 17.03.2003) (1 арк.);

порівняльні зразки документів:

- договір № 23/2003-Д на виконання технічних умов на водопостачання та каналізацію виданих МКП «Львівводоканал» від 20.01.2003 (1 арк.);

- договір № 1/Е/3 від 02.01.2003 (1 арк.);

- договір оренди від 02.01.2003 (1 арк.);

- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі № 1-м Баланс на 01.01.2003 ПП «Едель» (2 арк.);

- розрахунок комунального податку за I півріччя 2003 року (1 арк.);

- договір № б/н про послуги з обслуговування електрообладнання та електромереж від 02.01.2003 (3 арк.);

- додаток № I від 25.XI.2004 до договору № 3 від 02.01.2003 (1 арк.);

- копія звіту про обсяги реалізованих послуг за січень 2003 від 07.02.2003 (1 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за січень місяць 2003 року від 19.02.2003 (1 арк.);

- декларація з податку на прибуток підприємства за січень 2003 року від 19.02.2003 (1 арк.);

- договір Б-561-к 03 на надання послуг по транспортуванню природного газу магістральними трубопроводами від 04.02.2003 (4 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за січень 2003 року від 19.02.2003 (2 арк.);

- звіт про обсяги реалізованих послуг за лютий 2003 року від 07.03.2003 (1 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за лютий місяць 2003 року від 20.03.2003 (1 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року від 19.03.2003 (2 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за березень 2003 року від 18.04.2003 (2 арк.);

- розрахунок комунального податку за I квартал 2003 року від 17.04.2003 (1 арк.);

- розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.);

Експерти

Мар'ян Голян

Олег Посільський

Ігор Красюк

- звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за I квартал 2003 року від 10.04.2003 (1 арк.);

- звіт про обсяги реалізованих послуг за березень 2003 року від 07.04.2003 (1 арк.);

- довідка про суми виплачених доходів і утриманих з них податків фізичних осіб ПП «Едель» від 10.04.2003 (1 арк.);

- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва ПП «Едель» у формі № 1-м балансу та звіту про фінансові результати станом на 01.04.2003 (2 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за березень місяць 2003 року (1 арк.);

- договір від 16.04.2003, що укладений між ПП «Едель» та Благодійним фондом «Галицький аптекар» (1 арк.);

- довідка про суми ПДВ, які збільшують або зменшують податкові зобов'язання в результаті виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах за лютий 2003 року від 17.04.2003 (1 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за лютий 2003 року від 11.04.2003 (2 арк.);

- лист ПП «Едель» від 15.05.2003 № 1/24 (1 арк.);

- звіт про обсяги реалізованих послуг за квітень 2003 року від 07.05.2003 (1 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за квітень місяць 2003 року від 19.05.2003 (1 арк.);

- декларація з податку на прибуток підприємства від 08.05.2003 (1 арк.);

- додаток К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації (1 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) на квітень 2003 року від 20.05.2003 (2 арк.);

- звіт про обсяги реалізованих послуг за травень 2003 року від 06.06.2003 (1 арк.);

- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за травень місяць 2003 року від 18.06.2003 (1 арк.);

- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за травень 2003 року від 20.06.2003 (2 арк.);

- розрахунок комунального податку за липень місяць 2003 року (1 арк.);

- копія відомості про нараховані та виплачені фізичним особам суми доходів і суми утриманих з них податків ПП «Едель» за II квартал 2003 року від 11.07.2003 (1 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультативних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультативних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);

- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);
- договір № 0722 на здійснення консалтингових, інформаційних (консультаційних), представницьких та інших послуг від 22.07.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за червень 2003 року від 18.07.2003 (2 арк.);
- декларація з податку на прибуток підприємства від 29.07.2003 (1 арк.);
- додаток К1/1 до рядків 01.2, 01.5, 04.2, 04.10 та 07 декларації (1 арк.);
- розрахункова відомість про нарахування і перерахування страхових внесків та витрачання коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України за I півріччя 2003 року від 04.07.2003 (1 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за червень місяць 2003 року від 04.07.2003 (1 арк.);
- звіт про обсяги реалізованих послуг за червень 2003 року від 08.07.2003 (1 арк.);
- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у формі № 1-м Баланс ПП «Едель» на 01.07.2003 (2 арк.);
- звіт про нараховані внески, перерахування та витрати, пов'язані з загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за I півріччя 2003 року від 04.07.2003 (1 арк.);
- розрахунок комунального податку за серпень місяць 2003 року (1 арк.);
- звіт про обсяги реалізованих послуг за липень 2003 року від 01.08.2003 (1 арк.);
- розрахунок зобов'язання зі сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування за липень місяць 2003 року від 19.08.2003 (1 арк.);
- податкова декларація з податку на додану вартість (скорочена) за липень 2003 року від 20.08.2003 (2 арк.);
- акт приймання передачі будівель за Договором 04/195-1, датований 17.03.2003 (1 арк.);
- договір № 04/195-1 купівлі продажу будівель, датований 17.03.2003 (1 арк.);
- квитанція до прибуткового касового ордера № 7 від 27.03.2003 (1 арк.);
- акт від 31.03.2003 про хід виконання Договору № 05/149 від 15.04.2002 (1 арк.);
- реєстр здійснених ЗАТ «Західвугілля» у березні 2003 року поставок вугілля споживачам ГКЕУ Міноборони України згідно договору № 144/17/84 від 19.08.2002 (1 арк.);
- акт № ОУ-33 здачі-прийняття робіт (надання послуг) за лютий 2003 року (1 арк.);
- акт здачі-прийняття від 05.03.2003 (1 арк.);
- протокол № 6/н про адміністративне правопорушення від 21.03.2003 (1 арк.);

Експерти

Мар'ян Голяня

Олег Посільський

Ігор Красюк

- експериментальні зразки підпису Васильківа В.В. (4 арк.);
- протокол допиту свідка від 10.09.2020 (4 арк.);
- постанова про відібрання зразків почерку та підписів Васильківа В.В. від 10.09.2020 (1 арк.);
- копія договору № 121/2001 від 02.11.2001 (1 арк.);
- акт приймання-передачі в оренду від 31.12.2015 (1 арк.);
- договір про надання позики від 16.11.2018 (1 арк.);
- договір купівлі-продажу від 03.04.2003 (1 арк.);
- додаток № 1 до Договору купівлі-продажу від 03.04.2003 специфікація № 1 на Продукцію, що підлягає поставці від 03.04.2003 (1 арк.);
- додаток № 2 до Договору купівлі-продажу від 03.04.2003 специфікація № 2 на Продукцію, що підлягає поставці від 03.04.2003 (1 арк.);
- акт приймання-передачі від 07.04.2003 до договору купівлі-продажу від 03.04.2003 (1 арк.);
- договір № 17 від 05.04.2003 (1 арк.);
- акт надання послуг № 17 від 28.02.2003 (1 арк.);
- платіжне доручення № 52 від 07.03.2017 (1 арк.);
- угода про зарахування зустрічних однорідних вимог від 04.01.2019 (1 арк.);
- лист Васильківа В.В. від 31.03.2020 (1 арк.);
- звернення Васильківа В.В. від 20.12.2019 (1 арк.);
- договір оренди від 05.03.2003 (1 арк.);
- договір про відповідальне зберігання від 25.09.2002 (2 арк.);
- платіжне доручення № 50 від 24.02.2017 (1 арк.);
- платіжне доручення № 40 від 24.01.2017 (1 арк.);
- постанова про відібрання зразків почерку та підписів Колісника А.О. від 18.09.2020 (1 арк.);
- експериментальні зразки підпису Колісника А.О. в положенні сидючи (1 арк.);
- експериментальні зразки підпису Колісника А.О. в положенні стоячи (1 арк.);
- протокол допиту свідка від 18.09.2020 (3 арк.);
- зміни до статуту закритого акціонерного товариства «Загідвугілля», що «ЗАТВЕРДЖЕНО» Зборами акціонерів закритого акціонерного товариства «Загідвугілля» Протокол № 6 від 14.11.2002 (2 арк.);
- рахунок N 1-21.03 від 21.03.2003 (1 арк.);
- акт виконання робіт по договору № 3 по веденню реєстру акціонерів від 01.02.2002 (1 арк.);
- акт виконаних робіт від 31.12.2003 до договору № 76 від 01.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № 6/н від 01.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № 6/н від 01.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № 070556 від 04.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № 070557 від 04.12.2003 (1 арк.);

- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 10.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 10.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 12.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 12.12.2003 (1 арк.);
- товарно-транспортна накладна ААК № б/н від 26.12.2003 (1 арк.);
- постанова по справі про адміністративне правопорушення серії РН № 359054 від 14.07.2004 (1 арк.);
- постанова по справі про адміністративне правопорушення серії АР № 280966 від 24.03.2003 (1 арк.);
- податкова накладна від 07.04.2003 (1 арк.);
- акт виконаних робіт від 14.08.2003 (1 арк.).

Експерт



Мар'ян ГОЛІЯН