

29000, м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, 26
тел. (0382) 65-81-67
факс (0382) 70-40-83
e-mail: office@auditservice.com.ua
www.auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
р/р 26002000250758
ПАТ Укрсоцбанк
м. Хмельницького
МФО 300023

Аудитсервіс

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво про внесення в Реєстр, рішення АПУ № 0128 від 26 січня 2001 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**
щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ
Приватного акціонерного товариства
«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Акціонерам, Наглядовій Раді, Правлінню, Керівництву Приватного акціонерного
товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереження

Ми провели аудит фінансової звітності Приватне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр», код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 05471885, місцезнаходження: 31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, село Красносілка, вул. Кар'єрна, 26 (надалі – Товариство) що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року (Форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма № 2); Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік (Форма № 3); Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма № 4) і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються того, що часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією фізичних запасів, аудитор не отримав достатньої та відповідної інформації про їх склад за допомогою інших аудиторських процедур.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 344 від 04 травня 2017 року в якості Національних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з

Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах, ми звертаємо увагу на іншу допоміжну інформацію.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство:

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
Код за ЄДРПОУ	05471885
Місцезнаходження	31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, село Красносілка, вул. Кар'єрна, 26
Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб	Дата первинної реєстрації: 12.12.1991 Дата запису: 31.07.2004 Номер запису: 1 664 120 0000 000003
Відомості про зміну типу акціонерного товариства:	Загальними зборами ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» 12.04.2017р. (Протокол №1 від 12.04.2017р.) прийнято рішення про зміну типу товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.
Повне найменування акціонерного товариства до зміни:	Публічне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
Повне найменування акціонерного товариства після зміни:	Приватне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
Дата та номер останньої реєстраційної дії:	03.05.2017р. №167710700400001188

Види діяльності за КВЕД:	08.12: Добування піску, гравію, глини і каоліну
	08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;
	23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва;
	23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових до використання;
	46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
	49.41 Вантажний автомобільний транспорт
Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	«Видобування сировини, придатної для виробництва щебеню будівельного та каменю побутового» №717 видана Державною службою геології та надр України 23.12.1996 р. Наказом Міністерства екології та природних ресурсів України № 284 від 28.07.2016 р та № 411 від 03.11.2016 р. продовжено на 20 років до 15.12.2036 р.

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством розроблене Положення про облікову політику, яке включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника - гривня.

У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Товариством.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Звітність складено на підставі даних реєстрів синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві.

Отже, в цілому, наявна система бухгалтерського обліку Товариства, відповідає вимогам законодавства.

Висловлення думки щодо відповідності показників нормативів, установлених для акціонерних товариств

Вартість чистих активів

Нами розраховано вартість чистих активів Товариства. Розрахунок здійснено у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485. Вартість чистих активів Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31

грудня 2017 року, становить 35 104 тис. грн.. Статутний капітал Товариства складає 5 529 тис.грн. Вартість чистих активів ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31.12.2017 р. перевищує розмір Статутного капіталу Товариства.

Таким чином, вартість чистих активів відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Управлінський персонал вважає, що Товариство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Товариство приймає заходи з метою збереження прибутковості операційної діяльності та мінімізує потенційні впливи, які призводять до погіршення показників ліквідності та платоспроможності.

Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю за 2017 рік та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Приватним акціонерним товариством «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр».

Висловлення думки щодо співпраці Товариства з пов'язаними особами

На запит аудитора, щодо переліку пов'язаних сторін Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр», управлінським персоналом повідомлено, що такими особами є учасники фізичні і юридичні особи, господарські операції з якими за період перевірки не проводились.

Стан корпоративного управління

Протягом звітного року функціонувала наступна структура управління та система внутрішнього контролю Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»: загальні збори учасників; Наглядова Рада; Ревізійна комісія; Правління; управлінський персонал.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2017року проводились одноразово (протокол № 1 від 12.04.2017 р.) на яких розглядалися питання віднесені Статутом Товариства до їх компетенції. Чергові загальні збори акціонерів, за підсумками роботи Товариства за 2017 р., заплановані на 20 квітня 2018 року.

На нашу думку стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить законодавству.

На нашу думку, наявна система внутрішнього контролю Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр», в цілому забезпечує певну відповідність внутрішнього контролю управлінським персоналом для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудиторською фірмою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

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

Висловлення думки про дії які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Розкриваючи інформацію про дії, які відбулися протягом звітного року що можуть вплинути на фінансовий та господарський стан емітента та можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст. 41 ЗУ „Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV аудитори протестували на відповідність особливу інформацію емітента. До якої належать відомості про: прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; зміну складу посадових осіб емітента; зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

Загальними зборами акціонерного товариства 12.04.2017 р. прийнято рішення про попереднє надання згоди Товариству вчиняти значні правочини які будуть укладені у ході поточної господарської діяльності товариства протягом одного року з дня прийняття такого рішення граничною вартістю 9000000 (дев'ять мільйонів) гривень кожний, або її еквівалент в іноземній валюті за офіційним курсом НБУ, що діятиме на дату вчинення відповідного правочину. Вказані правочини стосуються:

- Купівлі-продажу оборотних та необоротних активів;
- Договорів оренди;
- Кредитних угод (кредитних договорів), укладених з банками та фінансовими установами;
- Договорів іпотеки, застави, поруки (по кредитним договорам).

Визначено уповноважену особу - Голову Правління Товариства на підписання значних правочинів.

У 2017 р. укладено Контракт № 1110 від 11.10.2017 р., що є значним правочином. Виконання даного правочину проводилось відповідно до рішення Наглядової Ради Товариства (Протокол засідання Наглядової Ради від 10.10.2017 р.) за попереднім погодженням Загальних зборів акціонерів (Протокол №1 від 12.04.2017р.) та у відповідності з чинним законодавством України.

Загальними зборами акціонерного товариства 12.04.2017 р. прийнято ще наступні рішення:

- Змінено тип Товариства з Публічного акціонерного товариства на Приватне акціонерне товариство;
- Затверджено Статут Товариства, Положення про: загальні збори Товариства, виконавчий орган Товариства, Наглядову Раду Товариства, Ревізійну комісію Товариства в новій редакції;
- Достроково припинено повноваження голови та членів Наглядової Ради Товариства в повному складі: Демчишена Михайла Григоровича, Крижановського Віктора Володимировича, Шевченко Тараса Григоровича;
- Обрано членами Наглядової Ради Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» Демчишена Михайла Григоровича, Крижановського Віктора Володимировича, Шевченко Тараса Григоровича;
- Припинено повноваження членів ревізійної комісії в повному складі: Долінського Миколи Петровича, Міклуша Сергія Миколайовича, Макєєвої Оксани Тарасівни.
- Обрано членами ревізійної комісії ПрАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» Долінського Миколу Петровича, Міклуша Сергія Миколайовича, Макєєву Оксану Тарасівну.

Наявність дій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів за 2017 рік, зазначених в ст. 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторами не встановлено.

Звертаємо увагу на світову геополітичну і економічну ситуацію яка впливає на роботу Товариства. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2017 рік аудиторами не встановлено.

ІНШІ ПИТАННЯ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Приватна аудиторська фірма “АУДИТСЕРВІС”
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	21323931
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, 26
Реєстраційні дані	Свідоцтво про державну реєстрацію №1 673 120 0000 002036 від 21.10.1996 р.
Дата та номер видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм	Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0128 від 26 січня 2001 р. чинне до 24 вересня 2020 року
Відомості про проходження контролю якості	Рішення Аудиторської Палати № 330/4 від 29.09.2016 р.

Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво № 411 від 19.07.2017 р. Серія та номер - Свідоцтва П 000410 Свідоцтво чинне до 24.09.2020 р.
Телефон/факс	(0382) 658-167; 704-083
Електронна адреса	office@auditservise.com.ua

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2017 рік проведено відповідно договору № 20 від 20 лютого 2018 року, в період з 20 лютого 2018 р. по 19 квітня 2018 р.

Партнер із завдання за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора є **Мяковський Анатолій Йосипович** /сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року/

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
Звіт про власний капітал за 2017 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік

Директор ПАФ «АУДИТСЕРВІС»

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року/



Мяковський А.Й.

Дата складання аудиторського висновку (звіту): 19 квітня 2018 року