

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

29000, м. Хмельницький,
вул. Соборна, 56, кв.1
тел. +38(0382)-76-30-83
auditor_sp@ukr.net

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності, номер реєстрації 0452
ідентифікаційний код юридичної особи 21341857

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***Управлінському персоналу та акціонерам
Приватного акціонерного товариства
«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»***

***Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку***

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» (код ЄДРПОУ 05471885; місцезнаходження: Хмельницька область, Старокостянтинівський район, село Красносілка, вулиця Кар'єрна, будинок 26) (надалі - Товариство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, інших законодавчих та нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики, відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф - подальші події

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 у фінансовій звітності, що описує вплив військової агресії російської федерації проти України. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про корпоративне управління підготовлено управлінським персоналом у складі річного звіту керівництва. Річний звіт керівництва містить огляд розвитку емітента та його діяльності за звітний період і надається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку як частина Річної інформації емітента цінних паперів (річний звіт) за 2021 рік.

Застосовні критерії, на основі яких управлінський персонал підготував звіт про корпоративне управління, встановлені Положенням «Про розкриття інформації емітентами цінних паперів» №2826 від 03.12.2013, (із змінами і доповненнями), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ці критерії є встановленими в контексті цього завдання.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і подання звіту про корпоративне управління відповідно до корпоративних і статутних (установчих) документів приватного акціонерного товариства.

Інформація, відображена у п.1-4 звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства “Старокостянтинівський спеціалізований кар’єр” за 2021 рік розкрита достовірно та в повному обсязі відповідно до Положення «Про розкриття інформації емітентами цінних паперів» № 2826 від 03.12.2013, (із змінами і доповненнями), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На нашу думку, при формуванні п.5-9 звіту про корпоративне управління за 2021 рік, Приватне акціонерне товариство “Старокостянтинівський спеціалізований кар’єр” дотрималось у всіх суттєвих аспектах вимог Положенням «Про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради Товариства 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 підприємства 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 підприємство 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 Наглядовій раді Товариства 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Антоніна ГУМЕНЮК /сертифікат аудитора серія А №005285, номер 101035 реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Ключовий партнер з аудиту / аудитор

Гуменюк

Антоніна ГУМЕНЮК

Від імені ПАФ "Експрес-аудит"

Директор

/сертифікат аудитора серії А №001622, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/



Гоч

Інна ГОЧ

Місцезнаходження аудиторської фірми: 29000, м. Хмельницький, вул. Соборна, 56, кв. 1

Дата складання звіту незалежного аудитора: 17 червня 2022 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПРЕС-АУДИТ», код ЄДРПОУ 21341857,

включена до розділів реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»;

Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», номер реєстрації 0452,

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг - 29.03.2018 року, №356/4,

Юридична адреса: 29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1,

Електронна адреса, телефон - auditor_sp@ukr.net, 0382-76-30-83

• Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору про проведення аудиту	№14/02/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 14 лютого 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	14.02.2022-17.06.2022
Дата складання звіту незалежного аудитора	17.06.2022 року

Додатки до звіту:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;

Звіт про власний капітал за 2021 рік;

Звіт про власний капітал за 2020 рік;

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року.