

**Приватна аудиторська фірма
“Поділля-аудит-центр”**

29000, м. Хмельницький,
Старокостянтинівське шосе, 26/1
т. 78-74-56, 8-067-382-57-27
E-mail : auditcnt@hm.ukrtel.net

**Private auditing firm
“Podillya-audit-center”**

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів
аудиторської діяльності №2074
Р/р 26009011314600 АКІБ „УкрСиббанк” м. Харків
МФО 351005 , код ЗКПО 30318782

На № _____	від _____
№ _____	від _____

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо попередньої фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2012 рік**

Адресат:

**Правлінню публічного акціонерного
товариства «Старокостянтинівський
спеціалізований кар'єр»**

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» (Надалі Товариство, Підприємство), код ЄДРПОУ 05471885; місцезнаходження : юридична адреса 31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, с.Красносілка; фактична адреса відповідає юридичній адресі, дата та номер свідоцтва про державну реєстрацію - №166410050030000003 від 28.09.1995 р., що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» .

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці 2. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

При проведенні аудиту встановлено, що у фінансовій звітності відсутнє розкриття по МСБО 36 «Зменшення корисності активів», щодо визначення вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності.

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, аудиторська фірма не може дати висновок по вказаних моментах.

Висновок

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 2, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується будуть чинними, та облікових політик, що як очікується будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2012 року та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансовий результат (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно МСФЗ. Наша думка не модифікована згідно цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» може бути неприйнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360 надаємо наступну додаткову інформацію:

- вартість чистих активів Товариства становить 12925тис.грн. та відповідає вимогам частини третьої ст.155 Цивільного кодексу України;

- суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, аудитом не встановлено;

- Товариством протягом 2012 року не вчинялись значні правочини, суми яких перевищують 10 і більше відсотків вартості активів Товариства .

Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та характеризується позитивними факторами, до яких слід віднести: проведення загальних зборів акціонерів, функціонування Наглядової Ради і Ревізійної Комісії; використання послуг зовнішніх аудиторів, наявність внутрішніх Положень регулювання діяльності Товариства. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізійна комісія товариства. Служби внутрішнього аудиту Товариством не створено.

- При проведенні аудиту попередньої фінансової звітності Товариства аудитор здійснив ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, включаючи внутрішній контроль, у такий спосіб забезпечивши основу для впровадження дій у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення.

Стосовно ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитори вважають, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Згідно з вимогами «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19 грудня 2006 року №1528, ми наводимо наступну додаткову інформацію.

Основні відомості про ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»:

Повна назва підприємства	Публічне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
Код за ЄРДПОУ	05471885
Місцезнаходження	31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, с.Красносілка
Дата та номер свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи №16641005003000003 від 28.09.1995р.
Види діяльності за КВЕД	Добування піску, гравію, глини, каоліну Виробництво бетонних розчинів, готових для використання Неспеціалізована оптова торгівля Вантажний автомобільний транспорт Підготовчі роботи на будівельному майданчику

1. Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2012р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2012 року збільшились на 15,93 % та складають 19597 тис. грн.

1.1. Необоротні активи

У складі необоротних активів ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» обліковує основні засоби та нематеріальні активи.

Згідно облікових даних первісна вартість власних основних засобів ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31.12.2012 року складає 13515 тис.грн.

Первісна вартість власних основних засобів Товариства збільшилась за 12 місяців 2012 року на 418тис.грн. Накопичений знос основних засобів становить станом на 31.12.2012р.- 7876тис.грн. Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Основні засоби відображені в фінансовій звітності за історичною вартістю.

Підприємством застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

Первісна вартість нематеріальних активів протягом 2012р. зменшилась на 3 тис.грн. і станом на 31.12.2012р. становить 28тис.грн. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2012р. становить 20тис.грн. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» щодо необоротних активів відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку Товариства, обраній обліковій політиці та відповідним нормативним вимогам.

1.2.Оборотні активи

У складі оборотних активів підприємство обліковує виробничі запаси, готову продукцію, дебіторську заборгованість, інші оборотні активи призначені для реалізації та споживання протягом операційного циклу чи протягом 12 місяців з дати балансу та грошові кошти що необмежені у використанні.

Запасами Товариство вважає активи , які утримуються для подальшого перепродажу або перебувають у процесі виробництва з метою перепродажу продукту виробництва, утримуються для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг в умовах звичайної господарської діяльності. Оцінка запасів при надходженні здійснюється за первісною вартістю, при вибутті сировини, матеріалів, напівфабрикатів, інших виробничих запасів – за методом ФІФО .

Запаси на дату балансу (станом на 31.12.2012 року) відображені за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації :

- виробничі запаси - 895 тис.грн.;
- готова продукція - 4752 тис.грн.;

Визнання та оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. Станом на 31.12.2012 року резерв сумнівних та безнадійних боргів складає 15 тис.грн.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2012 року складає 3412 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1301 тис.грн., за виданими авансами -2029 тис.грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2012 року складає: в національній валюті – 798 тис.грн., в іноземній валюті – 148 тис.грн.

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.2012 р. складає 604тис.грн.

2. Розкриття інформації щодо зобов'язань

На підставі облікових даних та звітних показників структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2012р. складається виключно з поточних зобов'язань.

Згідно облікових даних та звітних показників, структура поточних зобов'язань Товариства в 2012 році така:

№	Найменування	Станом на 31.12.2011р.		Станом на 31.12.2012р.		Зміна за період, +/-	
		тис. грн	Питома вага, %	тис. грн	Питома вага, %	тис. грн	Питома вага, %
1	Короткострокові кредити банків	1510	25,2	350	5,25	-1160	-19,95
2	Векселі видані	1673	27,9	1673	25,07	-	-2,83
3	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1939	32,3	3965	59,43	+2026	+27,13
4	Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	455	7,6	270	4,05	-185	-3,55
5	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	265	4,4	183	2,74	-82	-1,66
6	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	57	1,0	79	1,18	+22	+0,18
7	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	96	1,6	149	2,23	+53	+0,63
8	Інші поточні зобов'язання	2	0,0	3	0,04	+1	+0,04
Разом:		5997	100	6672	100	+675	x

Таким чином, загальна сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2012р. становить 6672 тис.грн. Найбільшу питому вагу у складі поточних зобов'язань на кінець звітного 2012 року складає кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги-59,43%.

На думку аудиторів, надана інформація про зобов'язання ПАТ«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» достовірно та в повному обсязі відображає їх наявність станом на 31.12.2012р.

3. Розкриття інформації про власний капітал та його формування

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до його зміни. Аудитори вважають, що статті першого розділу пасиву балансу достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал Товариства та відповідають вимогам норм діючого законодавства України.

Згідно Статуту Товариства, розмір статутного фонду (капіталу) ПАТ«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» складає 5528930,00грн.(П'ять мільйонів п'ятсот двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять гривень 00 копійок), що відповідає сумі зафіксованій в Балансі Товариства. Статутний фонд ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» сформований та сплачений у розмірі

5528930,00грн.(П'ять мільйонів п'ятсот двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять гривень 00 копійок), що становить 22115720 просту іменну акцію номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

На протязі 2012р. загальна сума Статутного капіталу не змінювалась. Станом на 31.12.2011р. розмір фактично сплаченого Статутного фонду відповідає заявленому.

Аудитори зазначають, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності ПАТ«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31.12.2012р. достовірно.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства України.

5. Фінансові результати

Фінансові результати діяльності Товариства , відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 року, сформовані із дотриманням положень МСФЗ.

За результатами фінансово-господарської діяльності за рік, що закінчився 31.12.2012 року ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» отримало чистий прибуток в сумі 2018 тис.грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів та витрат Товариства за 2012рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

6. Інша інформація та інформація про події, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Станом на 31.12.2012р. інших емісійних цінних паперів, окрім акцій, в Товаристві немає.

Станом на 31.12.2012р. емісійних цінних паперів Товариства, які перебувають у процесі розміщення, немає.

Товариство протягом 2012 року не здійснювало викуп власних акцій, а також не приймало рішення про викуп акцій у наступному періоді.

Товариство не є професійним учасником фондового ринку згідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Протягом 2012 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Станом на 31.12.2012р. Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Протягом 2012 року фактів лістингу (делістингу) цінних паперів не було.

Протягом 2012 року не відбувалися зміни посадових осіб Товариства

Протягом 2012 року не відбулась зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій

Рішень емітента про утворення або припинення його філій (представництв) не приймалось;

Рішень вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалось;

Будь-яких рішень з боку вищого органу емітента або ж суду на предмет порушення чи припинення справ про банкрутство або шахрайства емітента у звітному періоді не приймалось.

Інших дій, визначених ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариство протягом 2012 року не здійснювало.

Довідка про фінансовий стан Товариства на 31.12.2012р.

Аудиторською перевіркою проведено оцінку фінансового стану ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» з використанням коефіцієнтів, розрахованих на підставі показників фінансової звітності підприємства.

Результати аналізу коефіцієнтів, що характеризують фінансовий стан Товариства представлено в нижченаведеній таблиці:

№ п/п	Показник	Станом на 31.12. 2012 р.	Нормативне значення показників
1	Загальний коефіцієнт ліквідності (коефіцієнт покриття)	2,09	більше 1
2	Проміжний коефіцієнт ліквідності	1,24	0,6...0,8
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,14	більше 0 (збільшення)
4	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	7278	більше 0
5	Коефіцієнт платоспроможності	0,66	більше 0,5
6	Коефіцієнт фінансування	0,52	менше 1
7	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	1,09	більше 0,1
8	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,56	більше 0
9	Коефіцієнт рентабельності активів за 2012 рік	0,11	більше 0

Оцінюючи результати діяльності Товариства в цілому, аналізуючи фінансові показники в динаміці та взаємозв'язку з позицій фінансової стабільності і платоспроможності, фінансовий стан ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31.12.2012 року

аудиторська фірма вважає достатньо стійким і стабільним, з огляду на той факт, що більшість фінансових показників відповідає узвичаєним оптимальним значенням платоспроможності та ліквідності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Приватна аудиторська фірма «Поділля - аудит – центр»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30318782
Місцезнаходження	29000,м. Хмельницький, Старокостянтинівське шосе, 26/1,
Реєстраційні дані	Свідоцтво про державну реєстрацію №16731200000001582 від 06.04.1999р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2074, видане 26 січня 2001 р. Аудиторською Палатою України, чинне до 04.11.2015р.
Інформація про аудитора: номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора	Казалінов Валерій Йосипович; сертифікат аудитора серії А №003560, дата видачі 18.12.1998р., чинний до 18.12.2017р.
Відомості про проходження контролю якості	Рішення Аудиторської Палати №227/4 від 27.01.2011р.
Телефон/факс	(0382)78-74-56, (8-067)3825727
Електронна адреса	auditcnt@hm.ukrtel.net

Договір на проведення аудиту № 903 від 12.02.2013р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку: 12.02.2013р.;

Дата закінчення: 19.04.2013р.

**Директор фірми
“Поділля-аудит-центр”
(Сертифікат аудитора №003560)
м.Хмельницький,
Старокостянтинівське шосе, 26/1**

Казалінов В.Й.

«19» квітня 2013 року