

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2013 рік

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, акціонерам, наглядовій раді публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»

Висновок щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Публічне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»:

Повне найменування	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.

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» (далі –Товариство), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про прибутки та збитки, 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 –фінансова звітність).

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року (далі - МСА), в тому числі: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та 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.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності за рік , що закінчився 31.12.2013р. є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності, і політики, які прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання. 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 помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єктів господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

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.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

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 13968 тис. грн. та станом на 31.12.2013р. їх розмір відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України;

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

- У відповідності до п.4 статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства» визначено значний правочин як правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 відсотків і більше вартості активів товариства, за даними останньої фінансової звітності. Аудитом встановлено, що Товариством протягом 2013 року вчинялись значні правочини, суми яких перевищують 10 і більше відсотків вартості

активів Товариства, а саме:

- Договір зворотної фінансової допомоги №15/10 від 15.10.2013р. з фізичною особою на суму 2000000,00грн. із зобов'язанням повернути таку ж суму до 14.10.2014р.

- Контракт №0808 від 08 серпня 2013р. з Origin International Import □Export (Beijing)Co.Ltd на суму 500 тис. доларів США на придбання обладнання та запчастин.

Виконання зазначених правочинів проводилось у відповідності з чинним законодавством України. Рішення про вчинення зазначених правочинів прийняті Наглядовою Радою Товариства (протоколи засідання Наглядової Ради від 01.08.2013р. та від 14.10.2013р).

- 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. У відповідності до чинного законодавства України, Статуту та Політики корпоративного управління Товариством затверджено Кодекс корпоративного управління публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр».

– При проведенні аудиту 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, як того вимагає МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Стосовно ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитори вважають, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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 27.01.2012р.
Телефон/факс	(0382)78-74-56, (8-067)3825727
Електронна адреса	auditcnt@hm.ukrtel.net

Договір на проведення аудиту № 1002 від 03.02.2014р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку: 03.02.2014р. Дата закінчення: 18.04.2014р.

**Директор фірми “Поділля-аудит-центр” Казалінов В.Й.
(Сертифікат аудитора №003560)**

м.Хмельницький, Старокостянтинівське шосе, 26/1

„18” квітня 2014 року