

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансових звітів Публічного акціонерного товариства
«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2015 рік

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

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

Висновок щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» (далі –Товариство), що додається, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31 грудня 2015 року та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3), Звіту про власний капітал (форма № 4) за рік, який закінчився цією датою, а також Приміток, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (надалі разом - фінансова звітність).

Фінансова звітність Товариства за 2015рік станом на 31 грудня 2015року є річною фінансовою звітністю, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі-МСФЗ), та містить порівняльну інформацію, складену за МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості,крім тих статей, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства, яка вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень , що впливають на суму активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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 помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту 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. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності

внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної 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 активів, аудитором проведено альтернативні процедури щодо стану та оцінки активів та зобов'язань, що підлягали інвентаризації.

На думку аудитора існуюча ймовірність відхилення показників фінансової звітності не має всеохоплюючого та суттєвого впливу на фінансову звітність.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених 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 2015 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо вартості чистих активів Товариства, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Товариством, ідентифікації ризику суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності згідно вимог МСА № 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», виконання значних правочинів та стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», наведені нижче.

- Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2015р. становить 19674 тис. грн. Статутний капітал Товариства становить 5529 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31.12.2015р. перевищує розмір Статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам статей 155 Цивільного кодексу України та 14 Закону України «Про акціонерні товариства».

- За результатами виконання процедури аналізу річної інформації емітента цінних паперів ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2015 рік аудитором не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкрита Товариством відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року N 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за N 2180/24712 (із змінами і доповненнями), станом на дату висновку.

- Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними

останньої річної фінансової звітності (ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства») У 2015 році виконання значних правочинів проводилось у відповідності з чинним законодавством України.

- За результатами виконання процедури ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності, згідно з МСА № 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», аудитором оцінений ризик як незначний.

- 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».

Параграф з інших питань

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання валютного курсу, погіршення інвестиційного клімату мають вплив на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі було продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 29.10.2020р.
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 № 1604 від 24.02.2016р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку: 24.02.2016р. Дата закінчення: 18.04.2016р.

Директор фірми “Поділля-аудит-центр” Казалінов В.Й. (Сертифікат аудитора №003560)
м.Хмельницький, Старокостянтинівське шосе, 26/1
„18” квітня 2016 року