

29000, м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, 26
тел. (0382) 65-81-67
факс (0382) 70-40-83
e-mail: office@audit-service.com.ua
www.audit-service.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
Публічного акціонерного товариства
«Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

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

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство:

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»
Код за ЄДРПОУ	05471885
Місцезнаходження	31134, Хмельницька область, Старокостянтинівський район, село Красносілка
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
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 для використання; 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику; 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 23.12.1996р. Діє до 23.12.2016р. 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.

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» (надалі – Товариство) за рік, що

закінчився 31 грудня 2016 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення 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 фінансової звітності Товариства за 2016 рік відповідно до вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів аудиту, які прийнято в якості Національних стандартів аудиту (відповідно до рішень Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року). Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та відповідними і надають підстави для висловлення нашої думки.

Підстава 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, аудитор не отримав достатньої та відповідної інформації про їх склад за допомогою інших аудиторських процедур.

Умовно-позитивна думка аудитора

На нашу незалежну професійну думку, ми підтверджуємо те, що за винятком обмежень, які зазначені в попередньому параграфі, фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Публічне акціонерне товариство «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» на 31 грудня 2016 року, фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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 регістрів 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 Публічних 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 Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31 грудня 2016 року, становить 25397 тис. грн. Статутний капітал Товариства складає 5529 тис. грн. Вартість чистих активів ПАТ «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» станом на 31.12.2016 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 2016 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 Публічним акціонерним товариством «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр».

Висловлення думки щодо співпраці Товариства з пов'язаними особами

На запит аудитора, щодо переліку пов'язаних сторін Публічного 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 Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр»: загальні збори учасників; Наглядова Рада; Ревізійна комісія; Правління; управлінський персонал.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2016 року проводились одноразово (протокол №1 від 21.04.2016 р.) на яких розглядалися питання віднесені Статутом Товариства до їх компетенції. Чергові загальні збори акціонерів, за підсумками роботи Товариства за 2016 р, заплановані на 12 квітня 2017 року.

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

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 закону.

На нашу думку, наявна система внутрішнього контролю Публічного 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 аудиторів 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.

Встановлено, що у 2016 році укладено Контракт від 23.06.2016 р №23/06 між ПАТ «Старокостянтинівський карер» та Origin International Import and Export (Beijing) Co LTD, Китай, згідно якого ПАТ «Старокостянтинівський карер» придбало обладнання загальною вартістю 300 000 доларів США, що є значним правочином. Виконання даного правочину проводилось у відповідності з чинним законодавством України.

Наявність інших дій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів за 2016 рік, зазначених в ст. 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторів 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 Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2016 рік аудиторів 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
Інформація про аудитора: номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора	Казалінов Валерій Йосипович, сертифікат аудитора серії А № №003560 від 18.12.1998 р. виданий Аудиторською палатою України 18.12.1998 р., продовжений до 18.12.2017 р. Мяковський Анатолій Йосипович; сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24.03.1994 р. виданий Аудиторською палатою України 24.03.1994 р., продовжений до 24.03.2018 р.
Відомості про проходження контролю якості	Рішення Аудиторської Палати № 330/4 від 29.09.2016 р.
Відомості про умови договору на проведення аудиту	Аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2016 рік проведено відповідно до договору № 3 від 20 лютого 2017 року в період з 20 лютого 2017 р. по 11 квітня 2017 р.
Телефон/факс	(0382) 658-167; 704-083
Електронна адреса	office@auditservise.com.ua

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Старокостянтинівський спеціалізований кар'єр» за 2016 рік проведено відповідно договору № 3 від 20 лютого 2017 року, в період з 20 лютого 2017 р. по 11 квітня 2017 р..

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
Звіт про власний капітал за 2016 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Директор ПАФ «АУДИТСЕРВІС»

/Сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24.03.1994 р. виданий Аудиторською палатою України 24.03.1994 р., продовжений до 24.03.2018 р. /



Мяковський А.Й.

Дата складання аудиторського висновку: 11 квітня 2017 року