

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська компанія "Центр професійного аудиту",
аудитор
33307726

Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)

04112 м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37
3506, 17.12.2004

Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України

Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Реєстраційний номер, серія П, номер 000234, дата видачі 02.10.2014, строк дії 24.07.2019

Текст аудиторського висновку (звіту)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам цінних паперів, найвищому управлінському персоналу Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" (Далі - Товариство), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2015 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміну у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно 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 щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку 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'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після проведення інвентаризації, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією активів і зобов'язань на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитись у кількості основних засобів, запасів, незавершеного виробництва та готової продукції на початок та на кінець року за допомогою інших аудиторських процедур.

У складі витрат 2015 року відображено списання дебіторської заборгованості заборгованість ПП "Добробутпостач" на суму 200 тис. грн. Вказані витрати є витратами 2014 року, про що зазначено у відповідному звіті аудитора, а тому в 2015 році слід виправити помилку минулих періодів, а не відображати витрати періоду.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" станом на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. ЗАГОЛОВОК

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"

2. АДРЕСАТ

Власникам цінних паперів, найвищому управлінському персоналу Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

3. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

3.1. Основні відомості про емітента:

Повне найменування - Публічне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 05467694

Місцезнаходження - вул. Шевченка, буд. 1, с. Малий Бузуків, Смілянський р-н. Черкаська обл., Україна, 20740

Дата державної реєстрації - 26.09.1995 р.

3.2. Опис аудиторської перевірки

Ми (Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "Центр професійного аудиту") провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту.

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр", що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2015 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміну у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно 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 щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку 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'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

6. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після проведення інвентаризації, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією активів і зобов'язань на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитись у кількості основних засобів, запасів, незавершеного виробництва та готової продукції на початок та на кінець року за допомогою інших аудиторських процедур.

У складі витрат 2015 року відображено списання дебіторської заборгованості заборгованість ПП "Добробутпостач" на суму 200 тис. грн. Вказані витрати є витратами 2014 року, про що зазначено у відповідному звіті аудитора, а тому в 2015 році слід виправити помилку минулих періодів, а не відображати витрати періоду.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" станом на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

7. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 року перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

7.2. Відсутні суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

7.3. Розкриття інформації про виконання значних правочинів

У 2015 році Товариство не уклало правочини на суму, що перевищує 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

7.4. Розкриття інформації про стан корпоративного управління

Товариством не запроваджено посади внутрішнього аудитора та не створювалась служба внутрішнього аудиту.

7.5. Розкриття інформації про ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудиторами не виявлено навмисних дій посадових осіб управлінського персоналу, найманих працівників або третьої сторони, які були б направлені на введення в оману користувачів фінансової звітності.

7.6. Інша інформація

7.6.1. Розкриття інформації за видами активів

До складу активів Товариства входять:

Необоротні активи, серед них :

- нематеріальні активи за залишковою вартістю 1 444 тис. грн.;

- капітальні інвестиції вартістю 151 тис. грн.;
- основні засоби за залишковою вартістю 5 412 тис. грн.

У статті "Нематеріальні активи" відображається право на користування програмним забезпеченням та витрати на гірничо-розкривні роботи в ході розробки кар'єру на етапі добування. Протягом звітного періоду переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Первісна вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності - дорівнює нулю. Первісна вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів - дорівнює нулю. Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів - не надавались.

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" відображається вартість придбаних (виготовлених) основних засобів які не введені в експлуатацію.

У статті "Основні засоби" відображається вартість матеріальних активів, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, виконання робіт та для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку є об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом. Станом на 31.12.2015 р. основні засоби включають:

- будівлі та споруди в тому числі тимчасові за залишковою вартістю 2 669 тис. грн.;
- машини та обладнання за залишковою вартістю 1 869 тис. грн.;
- транспортні засоби за залишковою вартістю 631 тис. грн.;
- інструменти, прилади та інвентар за залишковою вартістю 243 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року відсутні основні засоби передані в заставу. При цьому відповідно до договору застави від 01.03.2016 р. у заставі ПАТ "Укргазбанк" перебувають наступні основні засоби:

- автомобіль Белаз 7540 в (т00121са) залишкова вартістю станом на 31.12.2015 р. 117 тис. грн.
- автомобіль Белаз 7540 в (т00120са) залишкова вартістю станом на 31.12.2015 р. 117 тис. грн.
- навантажувач В-160 (21428са) залишкова вартістю станом на 31.12.2015 р. 164 тис. грн.
- екскаватор ЕТ 25-80 залишкова вартістю станом на 31.12.2015 р. 115 тис. грн.

Оборотні активи, серед них :

- запаси вартістю 4 027 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість на суму 1 183 тис. грн.;
- грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 251 тис. грн.;
- інші оборотні активи 176 тис. грн.

У статті "Запаси" обліковуються активи, які зберігаються для використання при виробництві продукції, виконанні робіт. Вибуття запасів, відповідно до облікової політики обліковується за методом середньозваженої собівартості. Аналітичний облік ведеться в розрізі класифікаційних груп та за місцями зберігання. Станом на 31.12.2015 р. запаси включають:

Виробничі запаси вартістю 2 734 тис. грн.;

Незавершене виробництво вартістю 1 222 тис. грн.;

Готова продукція вартістю 71 тис. грн.

Балансова (облікова) вартість запасів відображена за первісною вартістю.

Оцінка придбання запасів, їх вибуття відповідає вимогам облікової політики та міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 2 "Запаси".

До дебіторської заборгованості віднесено:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги по чистій реалізаційній вартості на суму 250 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість з бюджетом 227 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами 264 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість 442 тис. грн.

У статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається заборгованість контрагентів за надані їм товари (роботи, послуги) по чистій реалізаційній вартості на суму 250 тис. грн. (первісна вартість заборгованості складає 288 тис. грн., резерв сумнівних боргів 38 тис. грн.)

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображено суму заборгованості, що підлягає отриманню від інших дебіторів, а саме: за розрахунки з підзвітними особами; розрахунки за претензіями; розрахунки з іншими дебіторами.

У статті грошові кошти та їх еквіваленти, відображено залишок грошових коштів у національній валюті, а саме:

- на банківських рахунках 247 тис. грн.
- в касі 4 тис. грн.

Інші оборотні активи

У статті "Інші оборотні активи" обліковуються дебетове сальдо субрахунку 643 "Податкові зобов'язання" на суму 78 тис. грн., та податкові накладні не відображені в податковому кредиті на суму 98 тис. грн.

7.6.2. Розкриття інформації про забезпечення

У статті "Довгострокові забезпечення" відображено забезпечення на суму 740 тис. грн. Вказана сума забезпечення складається із забезпечення на рекультивацию 160 тис. грн., та забезпечення на виплату пільгових пенсій 580 тис. грн.

Забезпечення виплат персоналу відображено у статті "Поточні забезпечення".

7.6.3. Розкриття інформації про зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

Короткострокові зобов'язання:

До короткострокових зобов'язань включено:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 767 тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів 465 тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 502 тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 160 тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці 288 тис. грн.
Поточні забезпечення 472 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання 48 тис. грн.

У статті "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображено заборгованість за одержані від постачальників і підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи та отримані послуги.

У статті "Поточні забезпечення" відображено резерв на оплату відпусток.

7.6.4. Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал виключає:

Статутний капітал 491 тис. грн.

Капітал у дооцінках 1 476 тис. грн.

Інший додатковий капітал 18 тис. грн.

Резервний капітал 492 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 6 380 тис. грн.

7.6.5. Сплата статутного капіталу

Статутний капітал сплачено повністю, на суму 491 тис. грн.

7.6.6. Розкриття інформації за борговими та іпотечними цінними паперами

Протягом 2015 року Товариство не здійснювало операції з борговими та іпотечними облігаціями.

7.6.7. Розкриття інформації про обсяг чистого прибутку (збитку)

Чистий прибуток Товариства за звітний період складає 754 тис. грн. У разі правильного відображення списання заборгованість ПП "Добробутпостач" фінансовий результат року складе 954 тис. грн. прибутку (при цьому це не матиме впливу на залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015 року).

7.6.8. Розкриття інформації про дії визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом 2015 року у Товаристві не відбувались події визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Перевірка виконана аудитором ТОВ "Аудиторська компанія "Центр професійного аудиту", код ЄДРПОУ 33307726, яке працює згідно із Свідоцтвом про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3506, що видане рішенням Аудиторської палати України №142/7 від 17.12.2004 року, та Свідоцтвом серії П № 000234 про внесення в реєстр аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2014р., строк дії свідоцтва до 24.07.2019. Місцезнаходження аудиторської фірми: м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37; тел. 484-63-11, факс. 484-35-81

9. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір на проведення аудиту від 29.12.2015 р., № 283-А.

10. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата початку проведення аудиту - 29.12.2015 р., дата закінчення проведення аудиту - 11.04.2016 р.

Генеральний директор

ТОВ "АК "Центр професійного аудиту", аудитор
(сертифікат №А005191)

М.В. Розвадовський

Дата аудиторського звіту 11.04.2016 року

Адреса аудиторської фірми:

04112 м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37