

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам цінних паперів, найвищому управлінському персоналу Приватне акціонерного товариства «Мало-Бузуківський гранітний кар'єр»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Приватне акціонерне товариство «Мало-Бузуківський гранітний кар'єр» (далі - компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми відзначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора міститься на офіційному сайті компанії (<http://www.mbgk.ck.ua>).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як

основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Інші питання

1. ЗАГОЛОВОК

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Мало-Бузуківський гранітний кар'єр»

2. АДРЕСАТ

Власникам цінних паперів, найвищому управлінському персоналу Приватного 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 -Приватне 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 Приватне акціонерне товариство «Мало-Бузуківський гранітний кар'єр», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 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 позитивної думки.

6. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Мало-Бузуківський гранітний кар'єр» станом на 31 грудня 2017 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 31.12.2017 року перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Ми звертаємо вашу увагу, що діяльність Товариства, як і діяльність інших суб'єктів господарювання в Україні, зазнає та може зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

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 2017 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

Органами управління та контролю Товариства є Загальні збори Акціонерного Товариства; Правління Акціонерного Товариства, Наглядова рада Акціонерного Товариства; Ревізійна комісія Акціонерного Товариства.

Загальні збори Акціонерного Товариства проводяться мінімум один раз на рік.

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 2 971 тис. грн.;
- капітальні інвестиції вартістю 151 тис. грн.;
- основні засоби за залишковою вартістю 6 953 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 31.12.2017 р. основні засоби включають:

- будівлі та споруди в тому числі тимчасові за залишковою вартістю 2 488 тис. грн.;
- машини та обладнання за залишковою вартістю 2 177 тис. грн.;
- транспортні засоби за залишковою вартістю 2 074 тис. грн.;
- інструменти, прилади та інвентар за залишковою вартістю 204 тис. грн.
- інші 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року відповідно до договору застави від 28.12.2017 р. №151/2017/ЧеркОД.МСБЗ1 у заставі ПАТ АБ "Укргазбанк" перебувають наступні основні засоби:

- автомобіль Белаз 7540 В (Т00612СА) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 102 тис. грн.
- автомобіль Белаз 7540 В (Т00611СА) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 102 тис. грн.
- автомобіль LADA LARGUS (СА 1045 ВХ) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 254 тис. грн.
- автомобіль LADA 212140 (СА 6061 ВТ) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 193 тис. грн.
- автомобіль SKODA OCTAVIA A7 (СА0300СІ) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 563 тис. грн.
- автобус VOLKSWAGEN CRAFTER (СА2687ВТ) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 491 тис. грн.
- навантажувач В-160 (21428 СА) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 144 тис. грн.
- екскаватор ЕТ25-80 (21432 СА) залишкова вартість станом на 31.12.2017 року 100 тис. грн.

Оборотні активи, серед них :

- запаси вартістю 5 128 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість на суму 1 330 тис. грн.;
- грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 1 175 тис. грн.;
- інші оборотні активи 329 тис. грн.

У статті «Запаси» обліковуються активи, які зберігаються для використання при виробництві продукції, виконанні робіт. Аналітичний облік ведеться за місцями зберігання. Станом на 31.12.2016 р. запаси включають:

Виробничі запаси вартістю 3 756 тис. грн.;

Незавершене виробництво вартістю 1 247 тис. грн.;

Готова продукція вартістю 125 тис. грн.

Запаси відображено за собівартістю, яка є меншою за чисту вартість реалізації.

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 703 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами 228 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість з бюджетом 155 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість 244 тис. грн.

У статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається заборгованість контрагентів за надані їм товари (роботи, послуги) на суму 703 тис. грн. (в т.ч. резерв сумнівних боргів 74 тис. грн.)

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображено суму заборгованості, що підлягає отриманню від інших дебіторів, а саме: 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 1 175 тис. грн.

- в касі 23 тис. грн.

Інші оборотні активи

У статті «Інші оборотні активи» обліковуються дебетове сальдо субрахунку 643 "Податкові зобов'язання" на суму 265 тис. грн., та податкові накладні не відображені в податковому кредиті на суму 64 тис. грн.

7.6.2. Розкриття інформації про забезпечення

У статті «Довгострокові забезпечення» відображено забезпечення на суму 921 тис. грн. Вказана сума забезпечення складається із забезпечення на рекультивацию 706 тис. грн., та забезпечення на виплату пільгових пенсій 215 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 907 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів 1 587 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 930 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 105 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці 435 тис. грн.

Поточні забезпечення 653 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання 40 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 включає:

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 10 718 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 2017 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 538 тис. грн.

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

Протягом 2017 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 аудиторами 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. 492-16-73, факс. 492-16-74

9. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір на проведення аудиту від 19.12.2017 р., № 291-А.

10. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата початку проведення аудиту – 19.12.2017 р., дата закінчення проведення аудиту –05.04.2018 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Розвадовський Мирослав Васильович** (Сертифікат №А005191 Аудиторської палати України, чинний до 23.04.2022 року, згідно з рішенням АПУ від 23.02.2017 р., №339/2).

Партнер завдання з аудиту Розвадовський Мирослав Васильович

Від імені аудиторської фірми

Генеральний директор

ТОВ «АК «Центр професійного аудиту» Розвадовський Мирослав Васильович

Адреса аудиторської фірми:

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

Складено 05 квітня 2018 року