

## XVI. Текст аудиторського висновку ( звіту )

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталія"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3499 25.11.2004
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	д/н д/н д/н д/н д/н

Текст аудиторського висновку ( звіту ) :

№ 3А

23 лютого 2016 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

"Попільнянський спецкар'єр"

станом на 31 грудня 2015 року

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства "Попільнянський спецкар'єр" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

### 1. Вступний параграф

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015 року, які складаються з повного комплексу фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Приміток до річної фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Прийнятою концептуальною основою фінансової звітності загального призначення та достовірного подання є міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.1993р. зі змінами;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) видання 2014року, зокрема 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";
- Положення з національної практики аудиту 1 (ПНПА 1) "Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства" згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р. зі змінами;
- Закону України "Про акціонерні товариства" № 514 - VI від 17.09.2008р. зі змінами;
- Вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014року № 2826;
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996- XIV від 16.07.1999р.;
- (НПСВО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" N 73, із змінами і доповненнями, від 27

червня 2013 року N 627;

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО1) "Подання фінансової звітності" та інших МСБО та МСФЗ.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

3. Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту, стосовно того, що фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від аудитора планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА (МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту").

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

4. Опис аудиту.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності.

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500

"Аудиторські докази" для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором визначений прийнятний аудиторський ризик на рівні 5%. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість помилки визначена аудитором в розмірі 5% до валюти Балансу. 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 фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудитором здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки відповідно до вимог МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності". Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом при складанні фінансової звітності згідно МСА 540 "Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації".

Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" МСБО та МСФЗ. Фінансова звітність ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015 року складена за Концептуальною основою фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання. Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) "Подання фінансової звітності":

Принцип достовірного подання та відповідності МСФЗ. Товариство застосовує критерії визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат, що відповідають "Концептуальній основі фінансової звітності", МСБО та МСФЗ.

Принцип безперервності. ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" складає фінансову звітність на основі безперервності, вищий орган емітента не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припиняти діяльність.

Принцип нарахування. Товариство застосовує принцип нарахування відповідно до критеріїв визнання статей згідно "Концептуальної основи фінансової звітності" за майбутньою економічною вигодою.

Суттєвість. Товариство подає у фінансовій звітності кожний суттєвий клас подібних статей. Суттєвість статті визначена 3% до валюти балансу. Несуттєва інформація не розкривається.

Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності складені відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1, іншим МСБО та МСФЗ. Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015р.

#### 5. Аудиторська думка.

##### 5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2015 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудитором за проведенням інвентаризації. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо наявності запасів в сумі 336,0 тис. грн. (ф.1р.1100), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум станом на 31.12.2015р., що відображені в статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" в сумі 2856,0 тис. грн. (ф.1р.1125), та в статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" в сумі 19563,0 тис. грн. (ф.1р.1615), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаних статтях Балансу. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження вказаних сум, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

##### 5.2 Умовно - позитивна думка.

На думку аудитора, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015 року відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ.

Аудитор висловлює умовно - позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" за 2015 рік відповідно до вимог МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора".

#### 6. Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".

##### 1) Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість - 14145,0 тис. грн. (ф.1р.1011);
- нарахований знос - 10383,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість - 3762,0 тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,73.

В 2015 році придбано та введені в дію основні засоби на суму 14,0 тис. грн. Списано основних засобів за первісною вартістю на суму 438,0 тис. грн. Знос списаних основних засобів складає 419,0 тис. грн. Разом необоротні активи на дату балансу (на 31.12.2015р.) складають 3764,0 тис. грн. (ф.1р.1095)

Аудитор підтверджує, що дані фінансової звітності про наявність необоротних активів відповідають даним аналітичного бухгалтерського обліку та даним інвентаризації.

Оборотні активи.

Запаси. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 336,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т.ч. виробничі запаси на суму 335,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) відноситься до поточних активів станом на 31.12.2015р. складає 2856,0 тис. грн. (ф.1р.1125) в т.ч. зі

строком погашення до 36-ти місяців - 1630,0тис.грн.Дебіторська заборгованість за розрахунками:

з бюджетом - 1576,0тис.грн. (ф.1р. 1135)в т.ч. з податку на прибуток 65,0тис.грн. Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015р. складає 74,0тис.грн. (ф.1р.1160). Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2015р. складають 4976,0тис.грн. (ф.1р.1170) - ( розкритті роботи виконані в 2008році, роботи призупинені, сума відображена станом на 31.12.2012р., в 2015році зміни не відбулися).

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015року складають - 31,0тис.грн. (ф.1р.1165) Інші оборотні активи складають 784,0тис.грн. (ф.1р.1190) .

Вартість оборотних активів на дату балансу (на 31.12.2015 р.) складає10643,0 тис. грн. (ф.1р. 1195).

Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2015р. відносяться:

- зареєстрований капітал - 862,0 тис. грн. (ф.1р.1400);
- капітал в до оцінках - 481,0тис.грн. (ф.1р.1405);
- додатковий капітал - 1643,0тис.грн. (ф.1р.1410);
- непокритий збиток - 17229,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2015р.) складає від'ємне значення 14229,0 тис. грн. (ф.1р.1495). Зареєстрований капітал на протязі 2015року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 838656,50грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2015року відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" класифікуються за наступними статтями: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги- 19563,0тис.грн. (ф.1р. 1615); заборгованість перед бюджетом - 22,0 тис. грн. (ф.1р.1620) в т.ч.: розрахунки з ПДВ; заборгованість з оплати праці - 7,0 тис. грн. (ф.1р.1630);

Інші поточні зобов'язання складають 9058,0тис.грн. (ф.1р.1690) (фінансова допомога юридичних осіб). Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2015р. складають 28650,0тис. грн.

Аудитор підтверджує валюту Балансу станом на 31.12.2015р.в сумі 14407,0тис.грн.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно до вимог МСБО 18 "Дохід".

Отримані доходи:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 640,0тис.грн. (ф.2р.2000);

- інші доходи - 169,0тис.грн. (ф.2р.2240) в т.ч. доходи від реалізації необоротних активів

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції - 680,0тис.грн. (ф.2р.2050);
- адміністративні витрати - 1395,0тис.грн. (ф.2р.2130);
- інші операційні витрати - 26,0тис.грн.. (ф.2р.2180);
- інші витрати -20,0тис.грн. (ф.2р.2270) - собівартість реалізованих необоротних активів.

- чистий фінансовий результат діяльності - збитки в сумі 1312,0тис.грн. (ф.2р.2295).

Показники форми № 2 відповідають бухгалтерському обліку.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Звіт складено відповідно до вимог МСБО 7(Звіт про рух грошових коштів).

Операційна діяльність. Суттєві грошові потоки підприємства відсутні

Витрачання коштів (суттєві суми) : на оплату товарів, робіт, послуг - 626,0тис.грн. (ф.3р.3100); на оплату праці - 234,0тис.грн. (ф.3р.3105); на оплату відрахувань на соціальні заходи - 121,0тис.грн. (ф.3р.3110); на оплату зобов'язань з податків і зборів - 503,0тис.грн. (ф.3р.3115); інші витрачання - 212,0тис.грн. (ф.3р.3190).

Інвестиційна діяльність. Надходження від реалізації необоротних активів - 203,0тис.грн. (ф.3р.3205). Надходження від отриманих відсотків - 111,0тис.грн. (ф.3 р.3215). Витрачання на придбання необоротних активів - 40,0тис.грн. (ф.3р.3260)

Фінансова діяльність. Отримання позик - 1408,0тис.грн. (ф.3р.3305).

Залишок коштів на кінець року складає 31,0тис.грн. (ф.3р.3415).

Звіт про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок непокритого збитку в сумі 1312,0тис.грн., що визначило зменшення власного капіталу. Проведено списання до оцінки за рахунок збільшення прибутку в сумі 24,0тис.грн. Власний капітал станом на 31.12.2015року складає від'ємне значення 14243,0тис.грн. (ф.4р.4300).

Примітки до річної фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних

стандартів фінансової звітності.

1) Розкриття інформації про облікові політики.

ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки".

Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за собівартістю (МСБО16 "Основні засоби").

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.
- в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 2500,00грн. ( з 01.09.2015 року - 6000.00 грн).

Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного використання.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 "Нематеріальні активи").

Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 "Основні засоби").

Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально.

Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Операційна оренда. Орендодавцям слід подавати у звітах про фінансовий стан активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

- а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідомими угодами про операційну оренду;
- б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси (визначення згідно МСБО 2"Запаси") - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання.

Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 "Виплати працівникам". Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

- а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України(гривня).

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 "Дохід").

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- а) підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Фінансові інструменти. При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методикку оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Оцінка розкривних робіт. Підприємство первісно оцінює актив розкривних робіт за собівартістю, яка є накопиченням витрат, безпосередньо понесених з метою виконання розкривних робіт, які поліпшують доступ до ідентифікованого компонента руди, плюс інші витрати, що прямо відносяться до цього актива. Одночасно з розкривними

роботами на етапі добування можуть здійснюватися деякі супутні роботи, які, проте, не є необхідними для продовження запланованих розкривних робіт на етапі добування. Витрати, пов'язані з такими супутніми роботами, не включаються у вартість актива розкривних робіт.

Зменшення корисності активів. Згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів" в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО 10 "Події після звітного періоду" події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" вимогам МСБО та МСФЗ.

## 2) Оцінка фінансового стану

Основні показники фінансового стану ПАТ "Попільнянський спецкар'єр":

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності ( $\frac{\text{ф.1 р.1160} + \text{р.1165}}{\text{ф.1 р.1695}}$ ), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2015р. становить 0,0037 при позитивному значенні  $>0,2$ , що засвідчує про низький рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності -  $\frac{\text{ф.1 р.1195}}{\text{ф.1р.1695}}$ ), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2015 р становить 0,37, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 - чистий обіговий капітал ( ф. 1 р.1195 - р.1695) станом на 31.12.2015р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення.

1.4 - коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів  $\frac{\text{ф.1 р.1595} + \text{р.1695}}{\text{ф.1 р.1495}}$  - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає від'ємне значення при нормативному значенні - менше 0,5, що свідчить про значну суму залучених коштів.

1.5 - коефіцієнт ділової активності ( $\frac{\text{ф.2р. 2000}}{\text{ф.1р.1900}}$ ) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства (валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник - 0,044, що свідчить про зниження ділової активності товариства.

Показники фінансового стану ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" мають тенденцію до погіршення порівняно з 2014 роком, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

3) Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства. Розрахунок вартості чистих активів ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. У відповідності до ч. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями, "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язано оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".

Статутний капітал товариства складає станом:

на 31.12.2014 р. 862,0 тис. грн.,

на 31.12.2015 р. 862,0 тис. грн.

чисті активи ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" становлять станом:

на 31.12.2014 р. від'ємне значення 12931,0 тис. грн.,

на 31.12.2015 р. від'ємне значення 14243,0 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2015 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства менша статутного капіталу.

4) Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок



шахрайства. Відповідно до вимог МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведено визначення значних операцій з пов'язаними сторонами. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" внаслідок шахрайства.

## 7. Інші інформація.

### 1. Основні відомості про емітента.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство "Попільнянський спецкар'єр"

Скорочена назва: ПАТ "Попільнянський спецкар'єр". Код ЄДРПОУ: 03443732.

Місцезнаходження: 13524, Житомирська область, Попільнянський район, село

Миролюбівка, вул. Червоноармійська, буд.66. Дата державної реєстрації :

25.02.1998р, 22.02.2005р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб- підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 12971200000000099.

Основні види діяльності:

08.12 - добування піску, гравію, глини і каоліну.

ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ, оренда землі, екологічний податок, збір за використання води.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок 26004000014636 в ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", МФО 300614.

Керівник Кузнецов Віктор Іванович.

### 2. Запевнення управлінського персоналу в зв'язку з аудитором фінансової звітності..

Аудитором отримані запевнення управлінського персоналу відповідно до вимог МСА: Відповідно до вимог МСА 580 "Письмові запевнення" аудитором отримані запевнення управлінського персоналу :

- про відповідальність управлінського персоналу за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;
- стосовно того, що надано аудитору всю доречну інформацію і доступ до неї;
- що усі операції були зареєстровані та відображені у фінансовій звітності.

Відповідно до вимог МСА 570 "Безперервність" аудитором отримані аудиторські докази та запевнення управлінського персоналу про відсутність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, відсутність наміру управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність.

Відповідно до вимог МСА 550 "Пов'язані сторони" аудитором отримані аудиторські докази та запевнення управлінського персоналу щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін: не було ветоування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні; проводилося достатнє обговорення управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, ділових пропозицій, ініційованих пов'язаною особою.

Відповідно до вимог МСА 560 "Подальші події" аудитором отримані аудиторські докази та запевнення управлінського персоналу щодо таких подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність:

- відсутність судових справ та позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу;
- відсутність будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань, що значно вплинули б на події після дати балансу.

### 3. Аналіз "Особливої інформація про емітента", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розкриття особливої інформації проведено ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" у 2015 році відповідно до вимог статті 41 "Особлива інформація про емітента" Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013р. № 2826.

Особлива інформація ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" за 2015р.:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу - рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про викуп власних акцій - рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;

- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента - отримані позики ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" в 2015 році не перевищують 25% активів ;
- зміна складу посадових осіб емітента - зміни відбулися;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій - зміни власників в 2015 році не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв - рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу - рішення в 2015 році не приймалося;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію - вказаних подій в 2015 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2015 році не відбувалося.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

#### 4. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним правочином є:

- рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами;
- право чини, щодо яких є заінтересованість (ст. 71 Закону України "Про акціонерні товариства").

На підставі наданих для аудиторської перевірки бухгалтерських документів та рішень наглядової ради, протоколів загальних зборів акціонерів щодо виконання значних правочинів аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2015 року ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" вчинило значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

#### 5. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Формування складу органів управління ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" здійснюється відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства та Статуту Товариства. Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган - правління. Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства", до 30 квітня, а саме 24 квітня 2015 року. Система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Згідно статті 74 Закону України "Про акціонерні товариства" спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія (ревізор) готує висновок, в якому міститься інформація про: підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності. Звіт ревізійної комісії за 2014р. загальними зборами акціонерів затверджено, дотримані вимоги Закону України "Про акціонерні товариства".

#### 6. Інформація про цінні папери.

Інформація про випуск цінних паперів: : "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" № 26/06/1/10, дата реєстрації 15.07.2010р., видане Житомирським територіальним управлінням ДКЦПФР. Акції прості, іменні. Міжнародний ідентифікаційний номер акцій UA4000078091. Форма існування акцій бездокументарна. Статутний капітал поділений на 3354626 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25грн., загальна вартість 838656,50грн. Акціонери: фізичні особи - кількість акцій 148571шт., 4,4%, юридичні особи - ПАТ "Подільський цемент" іден.код 00293091 -кількість акцій 3264960шт., 94,7%

В 2015 році ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" не проводили випуск акцій. Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій: ТОВ "Фінтайм", код ЄДРПОУ 35893230.

7. Організація та ведення бухгалтерського обліку забезпечено у відповідності до прийнятої управлінським персоналом облікової політики із використанням комп'ютерної програми "1С Підприємство 8.2", що забезпечує арифметичну точність, аналітичність та цілісність бухгалтерських записів. Управлінським персоналом створена прийнятна організаційна структура управління, в якій розподілені сфери



повноважень і відповідальності у відповідності з посадовими інструкціями та окремими розпорядчими документами. Товариством запроваджені фізичні заходи захисту матеріальних активів(склади, охорона), проводиться річна інвентаризація

7. Виплата дивідендів по акціях ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" здійснюється за рішенням загальних зборів акціонерів. Дата початку виплати дивідендів встановлюється загальними зборами Товариства. Рішення про виплату дивідендів за 2015рік не приймалося через відсутність прибутків.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту  
Договір про проведення аудиту № 3А від 26 січня 2016 року.

Аудит розпочато 30.01.2016року і закінчено 09.03.2016року.

ТОВ "Аудиторська фірма "Наталія"

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Керівник групи із завдання

Аудитор

Ставська Світлана Анатоліївна сертифікат А № 005698

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896. "Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів" за № 3499, видане Аудиторською палатою України, рішення АПУ № 141 від 25 листопада 2004 року, дія Свідоцтва продовжена по 25 вересня 2019 року; "Свідоцтво про відповідність системи контролю якості" № 0436 від 30.01.2014р.чинне по 31.12.2019р.

Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86.

Телефон: (0412) 33-87-80, 067-4247643.