

## XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Наталя"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33253896
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3499 25.11.2004
5	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
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0436 30.01.2014
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	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 ПАТ "Попільнянський спецкар'єр". Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№10А 26.03.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	03.04.2018 - 20.04.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	20.04.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	11600.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Попільнянський спецкар'єр" ідентифікаційний код 03443732 станом на 31 грудня 2017 року</p> <p>Адресат Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів 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.</p> <p style="text-align: center;">Думка із застереженням</p> <p>Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Попільнянський спецкар'єр", скорочена назва ПАТ "Попільнянський спецкар'єр", що складається з:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Балансу (Звіт про фінансовий стан) форма № 1;</li> <li>- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;</li> <li>- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;</li> <li>- Звіту про власний капітал форма № 4;</li> </ul>

- Приміток до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Основа для думки із застереженням

1. "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" (ф.1р.1615) станом на 31.12.2017р. складає 20153,0 тис. грн. В складі кредиторської заборгованості відображені суттєві суми заборгованості:

- ПАТ "Бехівський спецкар'єр" в сумі 17378,0 тис. грн. (рах.631);
- ПАТ "Подільський цемент" в сумі 5300,0 тис. грн. (рах.685.1).

Суттєва кредиторська заборгованість відображається в Балансі з 2015 року, розрахунки не проводяться. Акти звірок з цими кредиторами відсутні.

Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, ми вважаємо необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не змогли отримати підтвердження кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017р., від вказаних контрагентів, що не дало нам змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі. Ми припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

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 ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" згідно з етичними вимогами, викладеними в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такими як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності. Ми звертаємо увагу на показник статті "Непокритий збиток" в Балансі, яка означає, що ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" понесло чисті збитки за період діяльності станом на 31 грудня 2017 року в сумі 19826,0 тис. грн. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., Товариство отримало збитки в сумі 1660,0 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" перевишили його загальні активи на суму 18484,0 тис. грн. Ці показники вказують, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності та може поставити під значний сумнів здатність ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було

модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

4. В статті Балансу "Витрати майбутніх періодів" (ф.1р.1170) відображені витрати на вскиршні роботи для подальшої розробки і видобування корисних копалин в сумі 4976,0 тис. грн. Роботи зупинені. Витрати рахуються з 2014 року.

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 ПАТ "Попільнянський спецкар'єр". Аудитор визначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у "Пояснювальному параграфі".

1. Пояснення статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта балансу станом на 31.12.2017 року складає в сумі 13032,0 тис. грн. Необоротні активи станом на 31.12.2017 р. складають 1542,0 тис. грн.

(ф.1р.1095) в т.ч.:

Вартість нематеріальних активів на дату балансу складає:

- первісна вартість - 46,0 тис. грн. (ф.1р.1001);
- нарахований знос - 46,0 тис. грн. (ф.1р.1002);

- залишкова (балансова) вартість - 0,0 тис. грн. (ф.1р.1000).
Вартість основних засобів на дату балансу складає:
- первісна вартість - 9128,0 тис. грн. (ф.1р.1011);
- нарахований знос - 7586,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість - 1542,0 тис. грн. (ф.1р.1010)
Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,83. В 2017 році придбання основні засобів не відбувалось. Реалізовані основні засоби на суму 4484,5тис. грн. (залишкова вартість реалізованих машин та обладнання складає 1970,3тис. грн.).
Основні засоби поділені на групи:
Найменування основних засобів Станом на 31.12.2016р. Станом на 31.12.2017р.
Первісна вартість Залишкова вартість Первісна вартість Залишкова вартість
Будівлі і споруди 2632,0 1212,0 2632,0 1211,0
Машини і обладнання 10676,0 2192,0 6191,0 219,0
Транспортні засоби 266,0 93,0 266,0 93,0
Інші основні засоби 33,0 19,0 33,0 19,0
Малоцінні необоротні матеріальні активи 6,0 0 6,0 0
разом 13613,0 3516,0 9128,0 1542,0

Оборотні активи станом на 31.12.2017 р. складають 11490,0 тис. грн. (ф.1р.1195) в т.ч.:

Запаси на суму 234,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч. : виробничі запаси на суму 299,0 тис. грн.; готова продукція на суму 1,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 3775,0 тис. грн. (ф.1р.1125) в т.ч на рахунках: 361 в сумі 1692,6тис.грн., 377.1 в сумі 2000,9 тис.грн., 631 в сумі 81,9тис.грн.- суттєві дебітори : ПАТ "Бехівський спецкар'єр" в сумі 1555,9тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017р складає 1169,0 тис. грн. (ф.1р.1135) в т. ч. ПДВ - 988,7,0 тис . грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. складає 8,0 тис. грн. (ф.1р.1155) ;

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. складають 74,0 тис. грн. (ф.1р.1160) ;

Грошові кошти в національні валюти на розрахунковому рахунку ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2017року складають - 344,0 тис. грн. (ф.1р.1165) ;

Витрати майбутніх періодів складають 4976,0 тис. грн. (ф.1р.1170)

Інші оборотні активи складають 910,0 тис. грн. (ф.1р.1190) в т. ч ПДВ (рах . 643,644,6482). грн.

Власний капітал ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2017р. складає від'ємне значення 19826,0 тис. грн. (ф.1р.1495) .

До складу власного капіталу за балансом ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2017р. відносяться:

- зареєстрований капітал -862,0тис. грн. (ф.1р.1400) ;
- капітал у дооцінках - 379,0тис. грн. (ф.1р.1405) ;
- додатковий капітал - 1643,0тис.грн. (ф.1р.1410) ;
- непокритий збиток - 19826,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Зареєстрований капітал на протязі 2017 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 862008,00грн, Статутний капітал поділений на 3448032 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2017року відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" станом на 31.12.2017р. складають 29974,0 тис. грн. та класифікуються за наступними статтями:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 20153,0 тис. грн. (ф.1р. 1615) суттєві кредитори : ПАТ Бехівський спеціалізований кар'єр - 17378, 0 тис. грн. Облік ведеться на рахунку 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" - сальдо на 31.12.2017р. в сумі 19645,7тис.грн., на рахунку 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" сальдо на 31.12.2017р. в сумі 51,2тис.грн., на рахунку 362 "Розрахунки з іноземними покупцями" сальдо на 31.12.2017р. в сумі 11,6тис.грн. та на рахунку 377.1 "Розрахунки з іншими дебіторами" сальдо на 31.12.2017р. в сумі 445,0тис.грн.;

- заборгованість перед бюджетом - 139,0 тис. грн. (ф.1р.1620) ;
- заборгованість з оплати праці - 7,0 тис. грн. (ф.1р.1630) ;

Інші поточні зобов'язання складають 9675,0 тис. грн. (ф.1р.1690) - в тому числі отримана фінансова допомога від юридичних осіб: ПАТ Бехівський спеціалізований кар'єр" в сумі 4616,2тис. грн., ПАТ "Подільський цемент" в

сумі 5300,0тис.грн. (рах.685), яка рахується з 2015рока.

2.Пояснення статей Звіту про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід).  
Отримані доходи:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 59,0тис.грн. (ф.2р.2000) ;
- інші операційні доходи - 24,0тис.грн. (ф.2р.2120) ( т.ч дохід від реалізації товарів) ;
- інші доходи -1625,0тис.грн. (ф.2р.2240) (від реалізації основних засобів) ;

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції - 78,0тис.грн. (ф.2р.2050) ;
- адміністративні витрати - 1323,0тис.грн. (ф.2р.2130) ;
- інші операційні витрати - 65,0тис.грн.;
- інші витрати - 1970,0тис.грн. - залишкова вартість реалізованих основних засобів. Чистий фінансовий результат - збиток в сумі 1660,0тис.грн.

3.Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) ф. № 3. Операційна діяльність.

Надходження від:

цільового фінансування в сумі 2,0тис.грн. (ф.3р.3010) ;

Витрачання коштів:

- на оплату товарів, робіт, послуг - 527,0тис.грн. (ф.3р.3100) ;
- на оплату праці - 78,0тис.грн. (ф.3р.3105) ;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи - 82,0тис.грн. (ф.3р.3110) ;
- на оплату зобов'язань з податків і зборів - 708,0тис.грн. (ф.3р.3115) .;
- інші витрачання - 14,0тис.грн. (ф.3р.3190) .

Інвестиційна діяльність.

Надходження від:

- реалізації необоротних активів - 1029,0тис.грн.

Фінансова діяльність.

Витрачання на:

- погашення позик в сумі 241,0тис.грн.

Залишок коштів на кінець року складає 344,0тис.грн.

4. Пояснення статей Звіту про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок збитку в сумі 1660,0тис.грн. (ф.4р.4100). Власний капітал станом на 31.12.2017рокау складає від'ємне значення 16942,0тис.грн. (ф.4р.430)

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

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165) / ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2017р. становить 0,01 при позитивному значенні  $>0,2$ , що засвідчує про низький рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності - (ф.1 р.1195 / 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 31.12.2017р становить 0,38 що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал ( ф. 1 р.1195 - р.1695) станом на 31.12.2017р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 18484,0тис.грн.

1.4 коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів ф.1 р.1595+р.1695 / 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 (ф.2р. 2000:ф.1р.1900 ) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства (валюти балансу) . При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник - 0,04.

6. Пояснення інформації, розкритої у Примітках до річної фінансової звітності.

ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ. Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та капіталу поріг суттєвості встановлюється у розмірі 100,00грн;
- обліковувати необоротні активи за собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів - це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації. Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 6000.00 грн.
- оцінку зменшення корисності необоротних активів та необхідність переоцінки до справедливої вартості визначається комісією товариства;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом.

Термін корисного використання об'єктів ОЗ встановлюється комісією, затверденою наказом по підприємству;

- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання;
- створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо);
- резерв сумнівних боргів визначати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи та витрати відображати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

вимог законодавчих та нормативних актів.

#### 7. Дотримання

Відповідно до вимог МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності" нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Formi фінансової звітності складені відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" (НП(С)БО). При складанні фінансової звітності статті Балансу мають бути підтверджені інвентаризацією відповідно до вимог "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" № 879. Річна інвентаризація майна не проведена. Нами не виявлені інші факти недотримання ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" вимог законодавчих та нормативних актів.

#### 8. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI 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").

Аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2017 року ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" вчинено значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

#### 9. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Існування пов'язаних сторін, а також операцій між такими сторонами та залишків заборгованості нами не виявлені в т.ч.:

а) суттєві операції;

б) операції за неринковими умовами;

г) вказані операції поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;

Інформація про операції з пов'язаними сторонами при наявності розкривається регулювальним або наглядовим органам;

Інформація про операції з пов'язаними сторонами при наявності повідомляється вищому управлінському персоналу;

Значні правочини ухвалюються акціонерами відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства".

10. Оцінка ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", та 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 проведена оцінка фінансових результатів. Нами не виявлена будь яка інформація про ПАТ "Попільнянський спецкар'єр", яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності.

Події після дати балансу, які могли б значно вплинути на фінансову звітність нами не виявлені:

- судові справи та позови;
- нові зобов'язання, нові позики, нові гарантії;
- випуск нових акцій або облігацій, злиття або ліквідація;
- імовірності того, що відбудуться будь-які події, які поставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів (наприклад, такі події, що могли б поставити під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності);
- наявність подій, які стосуються відновлення активів.

Інша інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

1. Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором. 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 1 297 120 0000 000099.

Основні види діяльності:

08.12 - добування піску, гравію, глин 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 Дідківський Микола Петрович.

2. Особлива інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР.

Управлінський персонал ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з "Річної інформації емітента цінних паперів", "Особливої інформації про емітента" та іншої інформації відповідно до вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про акціонерні товариства" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014р. № 2826.

Надана особлива інформація від 02.11.2017 року про призначення тимчасово виконуючого обов'язки голови правління Дідківського Миколу Петровича.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми не

виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

3. Інформація про випуск цінних паперів: "Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій" реєстраційний номер 02/06/1/11, видане НКЦПФР, код ISIN: UA40001111813.

Депозитарій, у якого

проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-капітал", код ЄДРПОУ 36859362, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

4. Бухгалтерський облік ведеться із

застосуванням автоматизованої системи бухгалтерського обліку в програмі 1 - С бухгалтерія.

5. Аудит фінансової звітності ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. був проведений ТОВ "Аудиторською фірмою "Наталія" 14 квітня 2017 року. Висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу 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 ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" продовжувати свою діяльність на безперервній

основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ "Попільнянський спецкар'єр" чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ "Попільнянський спецкар'єр".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Аудитор

Ставська Світлана Анатоліївна  
сертифікат А № 005698

Адреса ТОВ "Аудиторської фірми "Наталія" Код ЄДРПОУ 33253896: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.

Дата аудиторського звіту 20.04. 2018 року