

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПОСЛУГИ АУДИТУ

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117
Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21 008, Україна, м. Вінниця , вул. Корольова, 118.
Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ
МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел. 067-759-78-24

м. Вінниця

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства
«Ямпільський кар’єр» станом на 31.12.2015 року.

ВІННИЦЯ – 2016 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Керівництву та акціонерам приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр»

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- приватне акціонерне товариство «Ямпільський кар'єр»;

Код за ЄДРПОУ -- 03567492;

Місцезнаходження -- 24500, м. Ямпіль, Вінницької обл., вул. Комінтерна, буд. 4

Дата реєстрації -- 18.12.1997 року, № запису 1 173 120 0000 000142. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 24.09.2012 р., № запису 11731050014000142

Види діяльності за КВЕД – 2010:

08.11 добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність підприємства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу та за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПрАТ «Ямпільський кар'єр», що включають баланс станом на 31 грудня 2015 року, а також перевірку звіту про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2015 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою

звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;
- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України та вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена та подана у національній валюті України гривні станом на 31.12.2015 року.

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підставою для висловлення умовно – позитивної думки є проведені аудиторські процедури під час проведення перевірки. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2015 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, крім того за звітний 2015 рік не нараховувались забезпечення на

виплату відпусток працівникам товариства, що дає підставі для висловлення умовно – позитивної думки.

Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПрАТ «Ямпільський кар'єр» станом на 31.12.2015 року, а також результат діяльності за минулий рік, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2015 рік.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі № 1 від 06.01.2015 року «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку».

Облікова політика підприємства будується з використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- відповідність нарахування доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична собівартість);
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність;

Відповідно до ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, товариством проведена річна інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів згідно з наказом № 9 від 30.09.2015 року. По результатах інвентаризації нестач і втрат від псування матеріальних цінностей не встановлено.

Розкриття інформації за видами активів:

Облік основних засобів.

Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості

більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачі в оренду іншим суб'єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій товариства.

Основні засоби товариства обліковуються та класифікуються по окремих групах. ПрАТ «Ямпільський кар'єр» контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 4215,8 тис. грн., сума зносу – 3000,5 тис. грн., залишкова вартість – 1215,3 тис. грн.

Одиницею обліку основних засобів на підприємстві є об'єкт основних засобів, що відповідає критеріям визначеним відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 року. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів ведеться по окремих групах в розрізі окремих об'єктів, що відповідає вимогам п.5 П(С)БО 7 «Основні засоби». При нарахуванні амортизації основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку застосовується прямолінійний метод у відповідності до Податкового кодексу України № 2755- VI від 02 грудня 2010 року(зі змінами і доповненнями).

Облік фінансових інвестицій.

Станом на 31 грудня 2015 р. на балансі товариства не обліковуються фінансові інвестиції .

Облік запасів.

Облік і відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до П(С)БО 2 «Запаси» та визначається по групах: сировина і матеріали, товари та готова продукція.. Собівартість придбаних запасів складається з вартості витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів у товаристві є їх найменування.

Станом на 31.12.2015 року виробничі запаси склали 1000,5 тис. грн.

Протягом звітного року запаси відображались і оцінені в бухгалтерському обліку та звітності за чистою вартістю реалізації, що відповідає п.24 П(С)БО 9 « Запаси», та прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

Переоцінка, уцінка вартості запасів протягом звітного року не проводилась

Грошові кошти.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на дату балансу в національній валюті становить – 31,9 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 року за № 40/10320. Витрати майбутніх періодів на дату балансу складають 1110,5 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості реалізованих активів, виконаних робіт, наданих послуг.

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і достовірно визначена її сума, що відповідає вимогам п.5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. №237. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю відповідно до вимог п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» і складає станом на 31.12.2015 року – 2,4 тис. грн.

Величина резерву сумнівних боргів згідно п.8 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» визначена виходячи з платоспроможності окремих дебіторів і на дату балансу дорівнює 0 тис. грн., заборгованість з бюджетом – 24,4 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить – 0 тис. грн..

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік зобов'язань.

Зобов'язання товариства класифікуються на довгострокові, термін погашення яких понад 12 місяців та поточні – термін погашення до 12 місяців.

На дату балансу зобов'язання в товаристві визначені згідно п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20, оцінка їх достовірно визначена і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення.

Довгострокові зобов'язання на дату балансу відсутні. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 45,4 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 28,9 тис. грн., зі страхування – 17,0 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 39,5 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 3027, 0 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений та повністю сплачений Статутний капітал становить 1500620 грн. 80 коп. і поділений на 1415680 простих акцій, номінальною вартістю 1,06 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились та додатковий випуск акцій не здійснювався.

Бухгалтерський облік власного капіталу здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Протягом звітного року у відповідності до Статуту функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

- Загальні збори товариства;
- Наглядова рада;
- Директор товариства;
- Ревізор;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України. Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить чинному законодавству України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Розрахунок вартості чистих активів.

Сума Статутного капіталу товариства становить 1500,6 тис. грн., а сума вартості чистих активів ПрАТ «Ямпільський кар'єр» менша і станом на 31.12.2015р. становить 227,2 тис. грн., що не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових результатів

Згідно представленої звітності за 2015 рік:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 4829,4 тис. грн;
-- інші операційні доходи	-- 40,5 тис. грн.
-- собівартість реалізованої продукції	-- 4719,1 тис. грн;
-- інші операційні витрати	-- 111,9 тис. грн..;
-- податок на прибуток	-- 7,0 тис. грн.;
-- фінансовий результат (прибуток)	-- 31,9 тис. грн..;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів достовірно визначена на підприємстві відповідно до п.8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290. Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи

Фінансовий результат звітного 2015 року – прибуток в сумі 31,9 тис. грн.

Дохід для цілей оподаткування, тобто загальна сума доходу підприємства від усіх видів діяльності, отриманого протягом звітного року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 року. Визначення балансового прибутку за звітний період здійснено відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03. 1999 року за № 87.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» в ході проведення аудиту не виявлено

Виконання значних правочинів.

Значних правочинів, відповідно до Закону України « Про акціонерні товариства», що можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значних змін, аудитором під час проведення перевірки не встановлено.

Висловлення думки щодо співпраці з пов'язаними особами.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб товариства, управлінським персоналом повідомлено, що фінансово – господарські операції з пов'язаними особами не проводились.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2015 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено. (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається товариством і подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

Основні відомості про умови договору.

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності ПрАТ «Ямпільський кар'єр» проведена у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 04/05-2016 від 08.04. 2016 року.

Перевірку розпочато 8 квітня та закінчено 12 квітня 2016 року.

Даний аудиторський висновок складено у двох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок », «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Директор – аудитор
АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»
Сертифікат А № 004491
12 квітня 2016 року

О.І ЛЯШЕНКО