

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21681636
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04107, м. Київ, вул. Татарська 7, оф. 89
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	1909 30.03.2001
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**	16 П 000016 12.02.2013 27.01.2016
Текст аудиторського висновку (звіту)	
<p style="text-align: center;"> АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності за 2014 рік ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Ямпільський кар'єр» код за ЄДРПОУ — 03567492 Наданий незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Добсон-консалтинг» 2015 р </p> <p style="text-align: center;"> АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЯМПІЛЬСЬКИЙ кар'єр» за період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. по результатам перевірки незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» згідно з договором № 0027 від «12» квітня 2015 р. </p> <p style="text-align: center;"> м. Київ «3» квітня 2015 р. </p> <p style="text-align: center;"> Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Адміністрації Приватне акціонерне товариство «Ямпільський кар'єр». Аудиторською фірмою «Добсон-консалтинг» була проведена аудиторська перевірка річних фінансових звітів Приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр» крім статей цих звітів, що стосуються нарахування та сплати податкових платежів та зборів і їх похідних статей, а саме: Баланс Ф1м, Звіт про фінансові результати Ф2м, складених за результатами </p>	

господарювання за період що перевірявся, з метою висловлення незалежної думки стосовно:

- фінансової звітності Товариства в цілому;
- розкриття інформації Товариства в фінансовій звітності за видами активів у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні;
- розкриття інформації Товариства в фінансовій звітності про зобов'язання у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні;
- розкриття інформації Товариства в фінансовій звітності про власний капітал у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні;
- розкриття інформації Товариства в фінансовій звітності про Статутний капітал (фонд) у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні;
- розкриття інформації Товариства в фінансовій звітності щодо обсягу чистого прибутку у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні.

Перевірка проводилась згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, що прийняті в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішеннями Аудиторської палати України, а саме: 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».

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дозволила сформулювати аудиторську думку про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводилися для отримання доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку

Приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр».

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2014 рік, реєстри синтетичного обліку.

Вибірково – свідоцтва на здійснення господарської діяльності, первинна та інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність підприємства.

На погляд аудитора, зібрана в процесі перевірки інформація забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Аудиторська перевірка здійснювалась за фактичною адресою розміщення Приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр»:

23700, Вінницька область, Ямпільський район, м. Ямпіль,
вул. Комінтерна 4

Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися роздільно, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Даний висновок складено станом на «23» квітня 2015 року. Всі включені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату.

Замовник одноосібно несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

1. Вступний параграф

1.1. Основні відомості про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Ямпільський кар'єр» Свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 №560373 від 18.12.1997 р. видана Ямпільською районною

державною адміністрацією Вінницької області
Основні види діяльності (за КВЕД): 08.11 добування декоративного та будівельного каменю , вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;08.12 добування піску ,гравію, глини і каоліну

Керівник Кищук Валерій Васильович

Телефон (04336) 2-14-86

Місце знаходження 24500, Вінницька область, Ямпільський район,,м. Ямпіль, вул. Комінтерна, 4

1.2. Опис аудиторської перевірки

1.2.1. Форма ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік товариства ведеться без застосування комп'ютерної програми Бухгалтерський облік на товаристві у звітному періоді систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку дій або подій, які викликають зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі товариства, як це передбачено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99 р. Дані аналітичних рахунків тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Товариство складає фінансову звітність у відповідності до вимог П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

1.2.2. Облікова політика

В товаристві використовується План рахунків та Інструкція його застосування затверджені наказом Міністерством Фінансів України за №291 від 30.11.99 р. В періоді, що перевірявся, облікова політика відповідає вимогам ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, що визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності та не суперечать міжнародним стандартам.

1.2.3. Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

У складі необоротних активів Товариства за даними балансу станом на 31.12.2014 року обліковуються основні засоби та інші необоротні активи

Облік основних засобів в складі необоротних активів ведеться по інвентарних об'єктах. Класифікація основних засобів відповідає нормам П(С)БО-7 «Основні засоби». Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.14 р. складає 1243.5 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1010, первісна вартість складає 4098.0 тис. грн., знос – 2854.5 тис. грн., що відповідає значенню рядків 1011, 1012 Балансу Товариства. Амортизація по основних засобах нараховувалась за прямолінійним методом, що не суперечить П(С)БО-7.

Інші необоротні активи складають станом на 31.12.2014 р. 1.1 тис. грн. та протягом звітного року не змінювались.

Дані синтетичного обліку необоротних активів відповідають даним звітності товариства і в абсолютному значенні становлять 1244.6 тис. грн.

Оборотні активи

У складі оборотних активів Товариства за даними балансу станом на 31.12.2014 року обліковуються запаси, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Виробничі запаси станом на 31.12.2014 року складають 601.6 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1100 балансу Товариства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 року складає 0.9 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1125. Резерв сумнівних боргів за період, що аналізується не нараховувався. Отже чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги дорівнює первісній вартості цієї заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 0 тис. грн. станом на 31.12.2014 року і відповідає 1155 рядку Балансу.

Обсяг дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», яка рахується на балансі, підтверджується первинними документами.

Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Ведення касових операцій на Підприємстві здійснюється у відповідності з Положенням «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженим постановою НБУ від 15.12.2004 року за № 637, із змінами та доповненнями.

Банківські операції на Підприємстві здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Облік операцій по банківським рахункам ведеться на рахунках 311 «Поточні рахунки в банках». Проведені операції підтверджені виписками банку та додатками до них.

Станом на 31.12.2014 р. залишок грошових коштів на рахунках в банках в національній валюті становить 0.8 тис. грн.

Дані аналітичного обліку по рахунку, 31 відповідають значенню рядку 1165 Балансу Товариства станом на 31.12.14 року. Витрати майбутніх періодів склали станом на 31.12.2014 р. 1193.3 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності товариства і в абсолютному значенні становлять 1796.7 тис. грн. станом на 31.12.14р.

На думку аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів товариства станом на 31.12.14 р відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

1.2.4. Розкриття інформації про зобов'язаннями

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2014 року відсутні

Визнання та оцінка зобов'язань на товаристві в цілому відповідає вимогам П(С)БО.

В розділі III «Поточні зобов'язання і забезпечення» пасиву балансу відображені поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом ,поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування та з оплати праці.

Станом на 31.12.2014 року кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги складає 95.4 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 36.3 тис. грн. ,поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 3.8 тис. грн., з оплати праці – 9.3 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 2701.2 тис. грн. — відповідають даним синтетичного обліку.

Дані синтетичного обліку поточних зобов'язань товариства відповідають даним звітності товариства і в абсолютному значенні становлять 2846.0 тис. грн. Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Визнання та оцінка зобов'язань на Товаристві в цілому відповідає вимогам П(С)БО-11 «Зобов'язання».

На думку аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.14 р. відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

1.2.5. Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал товариства станом на 31.12.14 р. становить 195.3 тис. грн., в тому числі:

· статутний капітал становить 1500.6 тис. грн.

· непокритий збиток становить (1305.3) тис. грн.

Статутний капітал складає 1 500 620.80 грн, який поділено на 1 415 680 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1.06 грн. кожна. Форма випуску акцій бездокументарна.

Статутний капітал було сформовано за рахунок внесків акціонерів майновими паями, набутими в процесі приватизації державного майна та грошовими коштами.

Аудит підтверджує, що станом на 31.12.2014 р. статутний капітал акціонерного товариства сформований та становить 1500.6 тис. грн.

Розміри часток Акціонерів зазначені в РЕЄСТІ ВЛАСНИКІВ ІМЕННИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ. Аналітичний облік статутного капіталу відображається на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» своєчасно та достовірно.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні з регістрами обліку, балансом, звітом про фінансові результати. Станом на 31.12.14 р. статутний фонд (капітал) товариства сформовано повністю.

На думку аудитора, порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам діючого законодавства України. Статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію про власний капітал товариства станом на 31.12.14 р. відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Розкриття інформації про дії, які відбувалися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариств та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»: не відбувались

1.2.6. Фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 80.2 тис. грн. Методика визначення фінансового результату за 2014 рік в цілому відповідає вимогам НП(С)БО–1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані наведені в фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва відповідають даним бухгалтерського обліку.

На думку аудитора фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва справедливо й достовірно розкриває інформацію про обсяг прибутку товариства за 2014 р. відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

1.2.7. Аналіз показників фінансової звітності.

На підставі отриманих облікових даних ми розрахували та проаналізували показники фінансового стану Приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр». Дані представлені в таблиці.

Аналіз ліквідності підприємства

№ п/п Показник Формула розрахунку Норм.знач. На початок звітного періоду 01.01.2014
На кінець звітного періоду 31.12.2014

1 Коефіцієнт покриття $\frac{ф.1 \text{ p.1195}}{ф.1 \text{ p.1695}} > 1$ 0,75 0,63

2 Коефіцієнт швидкої ліквідності $\frac{ф.1(\text{p.1195} - ?(\text{p.1101} - 1104))}{ф.1 \text{ p.1695}}$ 0,6–0,8 0,45 0,42

3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності $\frac{ф.1(\text{p.1160} + \text{p.1167})}{ф.1 \text{ p.1695}}$ > 0, збільш 0,03 0,0003

4 Чистий оборотний капітал (тис. грн.) $ф.1 (\text{p.1195} - \text{p.1695}) > 0$, збільш – 1055.6 – 1049.3

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства

1 Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $\frac{ф.1 \text{ p.1495}}{ф.1 \text{ p.1900}} > 0,5$ 0.03 0.06

2 Коефіцієнт фінансування $\frac{ф.1(\text{p.1595} + \text{p.1695} + \text{p.1700} + \text{p.1800})}{ф.1 \text{ p.1495}} > 1$, зменш 36.19 14.59

3 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами $\frac{ф.1 (\text{p.1195} - \text{p.1695})}{ф.1 \text{ p.1695}} > 0,1 - 0,25 - 0,37$

4 Коефіцієнт маневреності власного капіталу $\frac{ф.1 (\text{p.1195} - \text{p.1695})}{ф.1 \text{ p.1495}} > 0$ збільш - 9.18 -5.38

Інтерпретація отриманих показників:

· Коефіцієнт покриття характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Для нормального функціонування підприємства цей показник має бути більшим за одиницю. Зростання його — позитивна тенденція. Орієнтовне значення показника підприємство встановлює самостійно. Воно залежатиме від щоденної потреби підприємства у вільних грошових ресурсах.

· Коефіцієнт швидкої ліквідності на відміну від попереднього показника, враховує якість оборотних активів і є більш суворим показником ліквідності, оскільки при його

розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи (запаси не враховуються).

Якщо, коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 0,42 (менше 1), то це означає, що на кожну гривню поточної заборгованості підприємство має лише 42 коп. ліквідних активів.

Це є низьким показником за мірками більшості галузей.

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності). Він є найбільш жорстким критерієм ліквідності підприємства і показує, яку частину короткострокових зобов'язань можна за необхідності погасити негайно.
- Чистий оборотний капітал необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, оскільки перевищення оборотних коштів над короткостроковими зобов'язаннями означає, що підприємство не лише може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення діяльності.

Оптимальна сума чистого оборотного капіталу залежить від особливостей діяльності компанії, зокрема від її масштабів, об'ємів реалізації, швидкості оборотності матеріальних запасів і дебіторської заборгованості. Недолік оборотного капіталу свідчить про нездатність підприємства своєчасно погасити короткострокові зобов'язання.

- Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
- Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Коефіцієнт фінансування показує скільки позикових коштів припадає на 1 грн. власних.
- Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні кошти, а яка — капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Висновок: Фінансовий аналіз показав, що фінансовий стан не відповідає встановленим нормам, що зумовлене процесами рецесії, що відбувається в країні на фоні економічного спаду світової та української економік, що характеризується загальною тенденцією відсутності грошових коштів у всіх галузях економіки. Згідно даних розрахунків коефіцієнтів Товариство має не задовільний фінансовий стан та не достатню кількість активів для здійснення свого основного виду діяльності.

2. Опис відповідальності управлінського персоналу

Відповідальність за фінансову звітність несе керівництво суб'єкта перевірки. В наші обов'язки входить висловлювання думки про цю фінансову звітність на основі проведеної нами аудиторської перевірки.

За відповідне надання інформації, несе управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр», у тому числі за:

- ведення відповідних облікових записів;
- здійснення заходів внутрішнього контролю;
- вибір та застосування облікової політики та охорона активів підприємства.

3. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

4. Аудиторська думка

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

4.1 Підстава для висловлення модифікованої думки

За період з 01.01.2014 року до дати підписання чинного звіту (висновку) не було подій, які б істотно вплинули на нашу думку.

Ми не перевіряли статті річної фінансової звітності, що стосуються нарахування та сплати податкових платежів та зборів і їх похідних статей, оскільки це не передбачено договором на здійснення аудиту.

Крім цього ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати проведення інвентаризації.

Враховуючи обмеження, про які йдеться у цьому розділі, та керуючись пунктом «а» статті 7 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», ми вважаємо за необхідне висловити умовно – позитивну думку.

4.2 Умовно–позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі 4.1. «Підстава для висловлення умовно–позитивної думки», фінансова звітність суб'єкта перевірки надає достовірну інформацію про його фінансовий стан на 31.12.2014 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

5. Інша допоміжна інформація, щодо якої в окремих параграфах аудитор висловлює думку

5.1. Відповідності вартості чистих активів

На основі даних Балансу станом на 31.12.2014 року Товариство здійснило розрахунок вартості чистих активів.

Найменування показника За звітний період За попередній період

Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.) 195.3 115.1

Статутний капітал (тис. грн.) 1500.6 1500.6

Скоригований статутний капітал (тис. грн.) 1500.6 1500.6

Опис Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -1305.3 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -1305.3 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -1385.5 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 1385.5 тис. грн.

Висновок Вартість чистих активів Товариства менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються

Розрахункова вартість чистих активів за 2014 рік обчислена виходячи з порядку розрахунку вартості чистих активів наведеному в Методичних рекомендаціях щодо визначення вартості чистих активів, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.04, а саме вартість чистих активів дорівнює різниці активів та зобов'язань станом на 31.12.2014 р.

5.2 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією
В результаті проведення аудиту Товариства аудитором не було встановлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до комісії разом з фінансовою звітністю.

5.3 Значні правочини.

За даними річної фінансової звітності Товариства вартість активів на початок року складає 4280.7 тис. грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню Аудитором складає 428.1 тис. грн.

Приватне акціонерне товариство " Ямпільський кар'єр " у 2014 році не мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

5.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до:

Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів;
Рішення загальних зборів акціонерного Товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Положеннями, які затверджені рішенням загальних зборів акціонерів : Положення про Загальні збори акціонерів Товариства, Положення про Правління та Положення про Ревізора Товариства.
Посада внутрішнього аудитора в Товаристві не передбачена.

5.3 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення аудиту Товариства аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

6. Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Назва аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг»

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1909 від 30.03.2001 р., видане рішенням Аудиторської палати України № 100; термін дії подовжено до 27.01.2016 р. Рішенням № 227/3 від 27.01.2011 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть здійснювати аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів Серія та номер Свідоцтва: П 000016Строк дії Свідоцтва: з 12.02.2013 до 27.01.2016 р.

Юридична адреса Україна, 04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф. 89

Місцезнаходження (фактична адреса) Україна, 04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф. 89

Телефон (факс) (044) 492-25-43, (багатоканальні)

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 12 аркушах

(Додатки — Баланс Ф1, Звіт про фінансові результати Ф2,

надано адміністрації Приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр» в двох екземплярах «23» квітня 2015 року

7. Підпис

Виконавець — Аудитор

Сертифікат «А» № 001885 продовжено до 27.12.2018 р.

згідно рішення Аудиторської Палати України
№ 281/2 від 30.10.2013 року С.А. Слугіна

Директор
«ТОВ «Аудиторська фірма – Добсон-консалтинг»
Сертифікат «А» № 001885 продовжено до 27.12.2018 р.
згідно рішення Аудиторської Палати України
№ 281/2 від 30.10.2013 року С.А. Слугіна

М.П.

«23» квітня 2015 року