

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми
"АУДИТ - СЕРВІС ІНК"

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства
«Лопушнянський кар'єр»
.станом на 31.12.2012р

Загальним зборам акціонерів та керівництву ПАТ «Лопушнянський кар'єр»
НКЦПФР

м. Івано-Франківськ

1. Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Лопушнянський кар'єр» (далі – Товариство, код за ЄДРПОУ 00373729; місцезнаходження: 77044, Івано-Франківська обл., Рогатинський район, село Лопушня; дата та номер державної реєстрації 15.09.1997р. № 1 113 120 00000 00189, яка включає Баланс станом на 31 грудня 2012 року (форма № 1-м), Звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма № 2-м), опис інших пояснювальних актів.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 №3125-XII (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 №514-VI (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, в тому числі у відповідності із 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».

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360 та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та

фондового ринку від 19.12.2006р. №1591, були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003;
- виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»);
- 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 (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);
- стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

2. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а також організації бухгалтерського обліку та звітності в Товаристві та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, 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. Підстави для висловлення умовно позитивної думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність Товариства складено з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме:

- не нараховані резерви на дебіторську заборгованість,
- не виключено з активів основні засоби, що не приносять користь.

4.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх

суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2012 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік, згідно з вимогами чинного законодавства України, нормативно-правовими актами щодо ведення обліку та Облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

5. Розкриття інформації відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішення № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)».

5.1 Загальна інформація про Товариство

В результаті перевірки встановлено:

Товариство створене регіональним відділенням Фонду державного майна України по Івано-Франківській області, шляхом перетворення державного підприємства «Лопушнянський кар'єр» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про порядок перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства» від 07.12.1992 року № 686, інших законодавчих актів України та згідно з наказом регіонального відділення ФДМ по Івано-Франківській області від 08.08.1997р. № 722.

Статут ВАТ «Лопушнянський кар'єр» зареєстровано рішенням Рогатинської районної державної адміністрації від 15.09.1997р. № 1 113 120 00000 00189.

Найменування Відкрите акціонерне товариство «Лопушнянський кар'єр» змінено на Публічне акціонерне товариство «Лопушнянський кар'єр» на підставі Протоколу Загальних зборів акціонерів від 16 грудня 2011 року №1 та Закону України «Про акціонерні товариства». Товариство є правонаступником ВАТ «Лопушнянський кар'єр», всіх його прав та зобов'язань.

Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів від 16.12.2011р. (Протокол №1) та зареєстрована державним реєстратором 21.12.2011р. № 1 113 105 00060 00189.

5.2 Стан бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з урахуванням вимог національних Положень (стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Обліковою політикою Товариства, затвердженою наказом директора, визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п. 23 П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено і підтверджується відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), а річна фінансова звітність складена шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ.

Внаслідок такої трансформації річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ.

5.3 Власний капітал та відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Статутний капітал Товариства оголошено та сплачено в сумі 643,5 тис. (шістсот сорок три тисячі п'ятсот грн. 00 коп.) гривень, який розподілено на 2 574 000 (два мільйони п'ятсот сімдесят чотири тисячі) простих іменних акцій номінальною вартістю 0 грн. 25 коп. кожна.

За результатами господарської діяльності у 2012 р. Товариством отримано збитки у сумі 149,9 тис. грн.

Загальна сума нерозподіленого прибутку становить – 174,1 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Резервний капітал у Товаристві не сформовано.

У статті «Додатковий капітал» наведена індексація балансової вартості основних засобів, накопичена за попередні періоди та дооцінка.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. складає – 817,6 тис. грн., що більше статутного капіталу. Це відповідає вимогам п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р. (зі змінами та доповненнями).

Аудиторською перевіркою в основному підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

5.4 Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» у 2012 році не відбувалося.

5.5 Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю і аудиту

У відповідності до статуту та ст.32 ЗУ «Про акціонерні товариства» органами управління Товариством є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада Товариства;
- Виконавчий орган – Директор.

Органи контролю:

- Ревізійна комісія.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів, до компетенції якого належить, зокрема:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- внесення змін до статуту Товариства;
- прийняття рішення про анулювання викуплених акцій, зміну типу Товариства, розміщення акцій, збільшення, або зменшення статутного капіталу Товариства, тощо.

Голосування і винесення рішень на Загальних зборах здійснюється за принципом: одна голосуюча акція надає акціонеру один голос.

У період між проведенням Загальних зборів органом, який представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність товариства, є Наглядова Рада Товариства.

Основні функції та компетенція Наглядової Ради Товариства:

- внесення пропозицій Загальним Зборам Акціонерів;
- обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

- прийняття рішення про: обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- обрання (заміну) зберігача та депозитарію цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- вирішення інших питань, що належать до компетенції Наглядової ради згідно з статутом Товариства.

Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Директор. Директор обирається строком на 5 років.

Основні обов'язки та компетенція Директора Товариства:

- організація виконання рішень Загальних зборів Акціонерів та Наглядової Ради;
- розробка основних напрямів розвитку;
- вирішення питань організації поточного обліку та контролю, своєчасного подання звітності, тощо.

Контроль за фінансовою діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, яка щорічно звітує перед Загальними Зборами.

Ревізійна комісія обирається річними Загальними зборами на період до дати проведення наступних річних Загальних зборів у кількості 3 (трьох) осіб строком на 5 років.

Повноваження та основні обов'язки Ревізійної комісії:

- Здійснення контролю за діяльністю Товариства;
- Підготовка та доведення до відома Загальних зборів акціонерів результатів перевірок фінансово-господарської діяльності.

Статутом і штатним розписом посада внутрішнього аудитора не передбачена.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою та відповідає вимогам НКЦПФР та статуту.

5.6 Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні аудиту, ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні.

Однак, аудитори мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які викличуть питання щодо наявності шахрайства та помилки.

5.7 Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю не виявлено.

Аудиторською перевіркою підтверджуються фінансові дані, наведені у примітках до фінансової звітності, однак при цьому є деякі зауваження щодо розкриття облікової політики Товариства.

Товариством розкрито основи облікової політики відповідно до вимог МСФЗ, та складено фінансову звітність з урахуванням трансформації звітності, складеної за П(С)БО у звітність за вимогами МСФЗ.

Аудитори вважають, що облікова політика охоплює в деяких випадках теоретичні аспекти, що стосуються господарської діяльності фінансової установи, а не виробничого підприємства.

6. Загальний висновок

Ми вважаємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного Балансу Товариства на 31.12.2012р. в основному відповідають даним синтетичного обліку та вимогам МСФЗ, реально та точно відображають його фінансовий стан. Їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників Звіту про фінансові результати за 2012р.

Таким чином, фінансова звітність ПАТ «Лопушнянський кар'єр», за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2012 р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2012 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

7. Основні відомості про аудиторську фірму

- ❖ *Аудиторська фірма* у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»
- ❖ *Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності* №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3, чинне до 04.11.2015р.
- ❖ *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості* видане рішенням АПУ від 26.11.2009 №208/6 № 0021.
- ❖ *Місцезнаходження:* 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.
- ❖ *Телефон:* (0342) 75-05-01,
- ❖ *Електронна пошта:* audiif@ukrpost.ua.

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Договір на виконання аудиторських послуг: від 20 березня 2013р. № 81.
Аудит проведено в період з 27 березня по 09 квітня 2013р.

09 квітня 2013р.

Директор по аудиту:
(сертифікат А 000023
продовжений рішенням АПУ
від 29.11.2012 №261/2)

_____ В.К.Орлова

Аудитори:
(сертифікат А 002553
продовжений рішенням АПУ
від 21.05.2009р. №202/2)

_____ Є.Д. Вінтоняк

_____ О.А. Легін