

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

*незалежної аудиторської фірми*

**"ОРВІ-АУДИТ"**

### **щодо фінансової звітності**

#### **публічного акціонерного товариства " Лопушнянський кар'єр "**

*(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)*

**за 2015 рік**

**Загальним зборам акціонерів та правлінню ПАТ «Лопушнянський кар'єр»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

#### **1. Вступний параграф**

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства " Лопушнянський кар'єр " (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, стислий виклад основних моментів облікової політики та інші пояснюючі примітки.

#### **2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), 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 розкриттів 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. Підстава для висловлення умовно позитивної думки***

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, оскільки інвентаризація передувала укладання договору про аудит фінансової звітності, але ми дійшли до висновку що, ці факти не мають значного впливу на достовірність фінансової звітності.

#### ***5. Умовно-позитивна думка***

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

#### ***Пояснювальний параграф***

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо 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.

#### **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 24 вересня 2015 року № 315/3;
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 24.12.2014р. №304/4;
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34, офіс 1;
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01;
- ❖ Електронна пошта: auditservice.inc@gmail.com.

05 квітня 2016 р.

Директор

(сертифікат А 000023

продовжений рішенням АПУ

від 29.11.2012 №261/2)

\_\_\_\_\_В.К.Орлова