

## Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "Центр професійного аудиту", аудитор 33307726

Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки\* платника податків - фізичної особи)

04112 м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37

Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора

3506, 17.12.2004

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України

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

Реєстраційний номер, серія П, номер 000107, дата видачі 28.05.2013, строк дії 29.10.2014

Текст аудиторського висновку (звіту)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам цінних паперів, найвищому управлінському персоналу Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" (Далі - Товариство), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2013 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміну у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після проведення інвентаризації, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією активів і зобов'язань на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитись у кількості основних засобів, запасів, незавершеного виробництва та готової продукції на початок та на кінець року за допомогою інших аудиторських процедур.

Залишкова вартість основних засобів Товариства завищена на суму 95 тис. грн. у зв'язку із помилками допущеними в обліку дооцінки об'єктів основних засобів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" станом на 31 грудня 2013 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

## 1. ЗАГОЛОВОК

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"

## 2. АДРЕСАТ

Власникам цінних паперів, найвищому управлінському персоналу Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

## 3. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

### 3.1. Основні відомості про емітента:

Повне найменування - Публічне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 05467694

Місцезнаходження - вул. Шевченка, буд. 1, с. Малий Бузуків, Смілянський р-н. Черкаська обл., Україна, 20740

Дата державної реєстрації - 26.09.1995 р.

### 3.2. Опис аудиторської перевірки

Ми (Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "Центр професійного аудиту") провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)" від 29 вересня 2011 року N 1360 та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку" від 19 грудня 2006 року N 1528.

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр", що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2013 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміну у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

## 4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

## 5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

## 6. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після проведення інвентаризації, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією активів і зобов'язань на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитись у кількості основних засобів, запасів, незавершеного виробництва та готової продукції на початок та на кінець року за допомогою інших аудиторських процедур.

Залишкова вартість основних засобів Товариства завищена на суму 95 тис. грн. у зв'язку із помилками допущеними в обліку дооцінки об'єктів основних засобів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр" станом на 31 грудня 2013 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 7. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

### 7.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013 року перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

7.2. Відсутні суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

7.3. Розкриття інформації про виконання значних правочинів

У 2013 році Товариство не уклало правочинів на суму, що перевищує 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

7.4. Розкриття інформації про стан корпоративного управління

Товариством не запроваджено посади внутрішнього аудитора та не створювалась служба внутрішнього аудиту.

7.5. Розкриття інформації про ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства Аудиторами не виявлено навмисних дій посадових осіб управлінського персоналу, найманих працівників або третьої сторони, які були б направлені на введення в оману користувачів фінансової звітності.

7.6. Інша інформація

7.6.1. Розкриття інформації за видами активів

До складу активів Товариства входять:

Необоротні активи, серед них :

- нематеріальні активи за залишковою вартістю 1 164 тис. грн.;

- капітальні інвестиції вартістю 151 тис. грн.;

- основні засоби за залишковою вартістю 5 705 тис. грн.

У статті "Нематеріальні активи" відображається право на користування програмним забезпеченням та витрати на гірничо-розкривні роботи в ході розробки кар'єру на етапі добування. Найбільшу питому вагу, понад 93%, у вартості нематеріальних активів Товариства займають витрати на гірничо-розкривні роботи в ході розробки кар'єру на етапі добування. Право на користування програмним забезпеченням амортизується із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Первісна вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності - дорівнює нулю. Первісна вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів - дорівнює нулю. Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів - не надавались.

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" відображається вартість придбаних (виготовлених) основних засобів які не введені в експлуатацію.

У статті "Основні засоби" відображається вартість матеріальних активів, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, виконання робіт та для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку є об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом. Станом на 31.12.2013 р. основні засоби включають:

- будівлі та споруди за залишковою вартістю 1 370 тис. грн.;

- машини та обладнання за залишковою вартістю 1 926 тис. грн.;

- транспортні засоби за залишковою вартістю 750 тис. грн.;

- інструменти, прилади та інвентар за залишковою вартістю 269 тис. грн.

- інші 1390 тис. грн.

При дооцінці основних засобів вся сума дооцінки була додана до інших основних засобів і в 2013 році не амортизувалась та не враховувалась при вибутті основних засобів. Таким чином, залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2013 року завищена на 95 тис. грн., а саме:

- будівлі та споруди занижено на 1 370 тис. грн.;

- машини та обладнання завищено на 159 тис. грн.;

- транспортні засоби завищено на 15 тис. грн.;

- інструменти, прилади та інвентар за завищено на 4 тис. грн.

- інші завищено на 1 287 тис. грн.

Відповідно до договору застави від 15.01.2014 р. у заставі ПАТ "Укргазбанк" перебувають наступні основні засоби:

- автомобіль Белаз 7540 в (т00121са) залишковою вартістю станом на 31.12.2013 р. 132 тис. грн.

- автомобіль Белаз 7540 в (т00120са) залишковою вартістю станом на 31.12.2013 р. 132 тис. грн.

- навантажувач В-160 (21428са) залишковою вартістю станом на 31.12.2013 р. 194 тис. грн.

- екскаватор ЕТ 25-80 залишковою вартістю станом на 31.12.2013 р. 135 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 року на балансі Товариства обліковуються повністю зношені основні засоби первісна вартість котрих 154 тис. грн.

Оборотні активи, серед них :

- запаси вартістю 1 694 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість на суму 1 299 тис. грн.;

- грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 115 тис. грн.;

- інші оборотні активи 35 тис. грн.

У статті "Запаси" обліковуються активи, які зберігаються для використання при виробництві продукції, виконання робіт. Вибуття запасів, відповідно до облікової політики обліковується за методом середньозваженої собівартості. Аналітичний облік ведеться в розрізі класифікаційних груп та за місцями зберігання. Станом на 31.12.2013 р. запаси включають:

Виробничі запаси вартістю 1 374 тис. грн.;

Незавершене виробництво вартістю 67 тис. грн.;

Готова продукція вартістю 253 тис. грн.

Балансова (облікова) вартість запасів відображена за первісною вартістю.

Оцінка придбання запасів, їх вибуття відповідає вимогам облікової політики та міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 2 "Запаси".

До дебіторської заборгованості віднесено:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги по чистій реалізаційній вартості на суму 929 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість з бюджетом 109 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за виданими авансами 53 тис. грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість 208 тис. грн.

У статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається заборгованість контрагентів за надані їм товари (роботи, послуги) по чистій реалізаційній вартості на суму 929 тис. грн. (первісна вартість заборгованості складає 955 тис. грн., резерв сумнівних боргів 26 тис. грн.)

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображено суму заборгованості, що підлягає отриманню від інших дебіторів, а саме: за розрахунки з підзвітними особами; розрахунки за претензіями; розрахунки з іншими дебіторами.

У статті грошові кошти та їх еквіваленти, відображено залишок грошових коштів у національній валюті, а саме:

- на банківських рахунках 98 тис. грн.

- в касі 17 тис. грн.

Інші оборотні активи - 35 тис. грн.

У статті "Інші оборотні активи" обліковуються дебетове сальдо субрахунку 643 "Податкові зобов'язання"

7.6.2. Розкриття інформації про забезпечення

У статті "Довгострокові забезпечення" відображено забезпечення на суму 244 тис. грн. Вказана сума забезпечення складається із забезпечення на рекультивацию 80 тис. грн., та забезпечення на виплату пільгових пенсій 164 тис. грн.

Забезпечення виплат персоналу відображено у статті "Поточні забезпечення".

7.6.3. Розкриття інформації про зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

Короткострокові зобов'язання:

До короткострокових зобов'язань включено:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 688 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів 209 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 301 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 113 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці 219 тис. грн.

Поточні забезпечення 697 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання 156 тис. грн.

У статті "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображено заборгованість за одержані від постачальників і підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи та отримані послуги.

У статті "Поточні забезпечення і" відображено резерв на оплату відпусток.

7.6.4. Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал виключає:

Статутний капітал 491 тис. грн.

Капітал у дооцінках 1 476 тис. грн.

Інший додатковий капітал 18 тис. грн.

Резервний капітал 492 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 5 203 тис. грн.

7.6.5. Сплата статутного капіталу

Статутний капітал сплачено повністю, на суму 491 тис. грн.

7.6.6. Розкриття інформації за борговими та іпотечними цінними паперами

Протягом 2013 року Товариство не здійснювало операції з борговими та іпотечними облігаціями.

7.6.7. Розкриття інформації про обсяг чистого прибутку (збитку)

Чистий прибуток Товариства за звітний період складає 473 тис. грн.

7.6.8. Розкриття інформації про дії визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та

фондовий ринок".

Протягом 2013 року у Товаристві не відбувались дії визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Перевірка виконана аудиторами ТОВ "Аудиторська компанія "Центр професійного аудиту", код ЄДРПОУ 33307726, яке працює згідно із Свідоцтвом про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3506, що видане рішенням Аудиторської палати України №142/7 від 17.12.2004 року, та Свідоцтвом серії П № 000107 про внесення в реєстр аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 28 травня 2013 року дійсне до 29.10.2014 року. Місцезнаходження аудиторської фірми: м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37; тел. 484-63-11, факс. 484-35-81

9. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір на проведення аудиту від 06.12.2013 р., №272-А.

10. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата початку проведення аудиту - 07.12.2013 р., дата закінчення проведення аудиту -25.04.2014 р.

Генеральний директор

ТОВ "АК "Центр професійного аудиту", аудитор

(сертифікат №А005191)

Дата аудиторського звіту 25.04.2014 року

М.В. Розвадовський

Адреса аудиторської фірми:

04112 м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37