



ПрАТ «КПМГ Аудит»
Михайлівська, 11
01001 Київ,
Україна

Телефон
Факс
E-mail

+380 (44) 490 55 07
+380 (44) 490 55 08
info@kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів (аудиторський висновок)

Керівництву

Публічного акціонерного товариства «СВРОЦЕМЕНТ-УКРАЇНА»

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «СВРОЦЕМЕНТ-УКРАЇНА» (далі – Товариство) (ЄДРПОУ 00293060, що знаходиться в м. Балаклія, 64200, проммайdanчик ВАТ «СВРОЦЕМЕНТ-УКРАЇНА», зареєстровано в Балаклії 24 квітня 2009 року), що додається, яка включає звіти про фінансовий стан на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2011 р., звіти про фінансові результати, про сукупний дохід, про рух грошових коштів, про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 р. та 31 грудня 2011 р., та примітки до них, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України та чинних положень про подання річних звітів емітентами цінних паперів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведених нами аудитів. Ми провели аудити відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської Палати України №229/7 від 31 березня 2011 р., та відповідно до вимог, прийнятих рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29 вересня 2011 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання 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 використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство не відобразило виробничі запаси, які відносяться до запасних частин і витратних матеріалів, на суму 138,423 тисячі гривень, 153,157 тисяч гривень та 174,009 тисяч гривень станом на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2011 р. відповідно та незавершене виробництво на суму 4,788 тисяч гривень станом на 31 грудня 2012 р. та 2011 р. за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації, як вимагається згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 2 “*Запаси*”. Оцінка чистої вартості реалізації не була здійснена. Крім того, запаси, які, як очікується, не будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після звітної дати або реалізовані у звичайному виробничому циклі, повинні бути класифіковані як необоротні активи згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 1 “*Подання фінансових звітів*”. Товариство не визначило, які статті запасів повинні бути класифіковані як необоротні активи. Вплив таких відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на суми виробничих запасів, незавершеного виробництва, інших необоротних активів, інших витрат, чистого прибутку або збитку, оподаткування та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2011 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 р. та 31 грудня 2011 р., не був визначений.

Товариство не відобразило в обліку резерв по виплатах працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплатах працівникам згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 19 “*Виплати працівникам*”. Вплив такого відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на суми резерву по виплатах працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплатах працівникам, чистого прибутку або збитку, оподаткування та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2011 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 р. та 31 грудня 2011 р., не був визначений.

Товариство не розкрило інформацію щодо його фактичної контролюючої сторони або фактичного кінцевого материнського підприємства станом на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2011 р., як цього вимагають Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 24 “*Розкриття інформації про зв'язані сторони*” та Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 1 “*Подання фінансових звітів*”, відповідно. Ми не маємо змоги надати цю інформацію. Відповідно, нашу думку було модифіковано.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у першому та другому параграфах розділу “*Підстави для висловлення умовно-позитивної думки*”, та за

винятком нерозкриття інформації, про яке йдеться у третьому параграфі розділу “Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. та 1 січня 2011 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 р. та 31 грудня 2011 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України та чинних положень про подання річних звітів емітентами цінних паперів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо інших юридичних і законодавчих вимог

Звіт щодо вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Наш аудит було проведено з метою формування думки щодо фінансової звітності в цілому. Згідно з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29 вересня 2011 р., наші аудиторські процедури були направлені на розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України та чинних положень про подання річних звітів емітентами цінних паперів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України. Ми провели аудит відповідно до договору про надання послуг з проведення аудиторської перевірки № 308-SA/2012 від 29 грудня 2012 р. Аудит було проведено в період з 29 грудня 2012 р. по 30 квітня 2013 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у першому та другому параграфах розділу “Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, та за винятком нерозкриття інформації, про яке йдеться у третьому параграфі розділу “Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, інформація, розкрита у фінансовій звітності, була підготовлена, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України та чинних положень про подання річних звітів емітентами цінних паперів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Крім того, відповідно до вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29 вересня 2011 р. ми повідомляємо наступне:

- Станом на 31 грудня 2012 р. Товариство дотримується вимог частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів;
- Немає суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, підготовленою Товариством та поданою до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю;
- Протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., Товариство дотримувалося вимог щодо виконання значних правочинів, що перевищують 10 відсотків вартості активів, відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства»;

- Інформація, що розкрита у фінансовій звітності, належним чином представляє стан корпоративного управління; як зазначено у фінансовій звітності, Товариство не створило відділ внутрішнього аудиту;
- Під час проведення аудиту ми визначили та здійснили оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки відповідно до Міжнародного стандарту аудиту МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

ПрАТ "КПМГ Аудит"

ПрАТ "КПМГ Аудит"
Свідоцтво Аудиторської палати України
№2397 від 26 січня 2001 року
Код ЄДРПОУ 31032100



Андрій Валентинович Цимбал
Директор ПрАТ "КПМГ Аудит"
Сертифікований аудитор
Сертифікат АПУ: серія А № 005964,
виданий 19 липня 2005 р.

30 квітня 2013 р.