



ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-ий поверх
01010 Київ,
Україна
Телефон +380 (44) 490 5507
Факс +380 (44) 490 5508
E-mail info@kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів

Керівництву

Публічного акціонерного товариства «СВРОЦЕМЕНТ – УКРАЇНА»

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «СВРОЦЕМЕНТ – УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р., звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів і про власний капітал 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 потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Національних стандартів аудиту України, затверджених рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 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, виконаних управлінським персоналом, та оцінку 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

Компанія не відобразила виробничі запаси, які відносяться до запасних частин і витратних матеріалів, з балансовою вартістю 52,952 тисячі гривень та 58,493 тисячі гривень станом на 31 грудня 2016 р. та 2015 р. відповідно, та товари з балансовою вартістю 45,775 тисяч гривень та 50,095 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 р. та 2015 р. відповідно, 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 фінансової звітності». Компанія не визначила, які статті запасів повинні бути класифіковані як необоротні активи. Вплив таких відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на суми виробничих запасів, товарів, інших необоротних активів, інших витрат, чистого збитку, оподаткування та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 2015 р., не був визначений.

Компанія не відобразила 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 збитку, оподаткування та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 2015 р., не був визначений.

Існують ознаки того, що сума очікуваного відшкодування деяких основних засобів та інших необоротних активів може бути нижчою за їх балансову вартість у сумі 5,060 тисяч гривень та 7,766 тисяч гривень відповідно станом на 31 грудня 2016 р., та що сума очікуваного відшкодування основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів може бути нижчою за їх балансову вартість, відображену в сумі 252,452 тисячі гривень, 664 тисячі гривень та 5,846 тисяч гривень відповідно станом на 31 грудня 2015 р. При наявності таких ознак Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від управлінського персоналу проведення належної оцінки суми очікуваного відшкодування. Така оцінка не проводилась. Вплив такого відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений. Наша думка щодо фінансової звітності на 31 грудня 2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, та щодо фінансової звітності за поточний рік була модифікована відповідним чином.

Компанія завищила в обліку вартість основних засобів на суму 13,501 тисяча гривень станом на 31 грудня 2016 р. та на суму 14,156 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 р. Якби вартість цих основних засобів не була завищена, то станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. основні засоби зменшилися б на 13,501 тисячу гривень та 14,156 тисяч гривень, а непокритий збиток збільшився б на 13,501 тисячу гривень та нерозподілений прибуток зменшився б на 14,156 тисяч гривень відповідно. Крім того, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та чистий збиток зменшилися б на 655 тисяч гривень за кожний з років, що закінчилися на зазначені дати.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2016 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.



Мусасв Шаміль Ісмаїлович
Сертифікований аудитор
Сертифікат аудитора №007220 від 24 грудня 2014 р.
Заступник директора, ПрАТ "КПМГ Аудит"
27 квітня 2017 р.