



# Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит»

---

79007, м. Львів, вул. Шолом-Алейхема 7, кв.4 тел/факс (032)244-43-22  
ЄДРПОУ 35287068 р/р 26008996107285 в ПАТ «ПУМБ» МФО 334851

---

## **Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївцемент» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

### ***Адресат:***

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Управлінському персоналу та акціонерам Публічного акціонерного товариства «Миколаївцемент».

Нами, незалежною аудиторською компанією - Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит» (надалі – «ми», або «аудитори»), згідно Договору № 14/03 від 12.02.2016 року з 29 лютого по 12 квітня 2016 року проведено аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївцемент» (надалі – «Товариство») в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) (форма № 3), Звіту про власний капітал (форма № 4) за рік, який закінчився цією датою, а також Приміток, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

### ***Відповідальність керівництва Товариства за фінансові звіти***

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства, за достовірність і повноту відображення фактичних фінансово-господарських операцій в регістрах бухгалтерського обліку, а також за достовірність наданих для перевірки первинних документів.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів на предмет відсутності суттєвих помилок, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка); дотримання вимог законодавства при виконанні значних правочинів та забезпеченні стану корпоративного управління; належного застосування припущення про безперервність діяльності Товариства; вибір та застосування належної облікової політики та підготовку облікових оцінок, що є коректними за даних обставин.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення нашої думки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську

діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. 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.

Нами були виконані процедури аудиту, згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду, що перевірявся.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема, 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», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», Закону України «Про аудиторську діяльність», та з врахуванням вимог статей 75 Закону України «Про акціонерні товариства» та 40, 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

### ***Підстава для модифікації висновку***

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів, проведеною згідно наказу № 348 від 30.11.2015р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства та через обмеження у часі. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій ми висловлюємо довіру, згідно з вимогами МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні, окрім вартості об'єктів незавершених інвестицій, залишки по яких аудитори підтвердити не можуть.

У складі основних засобів Товариства обліковуються повністю проамортизовані об'єкти з нульовою

залишковою вартістю, які продовжують використовуватись у господарській діяльності, що не відповідає вимогам МСБО 16.7 в частині визнання таких основних засобів активами Товариства.

Аудитори вважають, що перегляд облікових оцінок щодо таких основних засобів, зокрема, в частині відповідності їх справедливої вартості даним бухгалтерського обліку, адекватності встановлених методів та термінів експлуатації, можуть мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності Товариства.

У складі поточних зобов'язань Товариства обліковуються заборгованості в сумі 45 786 тис.грн., з терміном виникнення до 01.01.2013р., за якими минув термін позовної давності. Згідно з вимогами підпункту 3.3.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вказані заборгованості підлягають виключенню з складу кредиторської заборгованості та списанню на фінансові результати Товариства. Одночасно, аудиторами визначені витрати по амортизації нематеріальних активів в сумі на 170 тис.грн. більше, ніж визначено Товариством. За умови внесення даних виправлень, фінансовий збиток Товариства за 2015 рік буде зменшений на 45 616 тис.грн.

### **Умовно – позитивний висновок**

На нашу думку, фінансові звіти (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал), за винятком впливу зауважень, наведених у попередньому параграфі, відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року та результати його діяльності за 2015 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### *Розмір чистих активів Товариства*

Розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2015р., визначений згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485, має від'ємне значення в розмірі (294135) тис.грн., що є меншим від розміру статутного капіталу Товариства та не відповідає вимогам чинного законодавства. Зокрема, пунктом 155.3 статті 155 Цивільного кодексу України встановлено, що

*Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.*

Аудитори рекомендують Товариству вжити заходів щодо приведення показника вартості чистих активів у відповідність до вимог чинного законодавства.

#### *Виявлення суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності*

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". В ході аудиту не встановлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

*Інформація, про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"*

#### *1. Зміна складу посадових осіб емітента*

Згідно отриманої інформації, протягом 2015 року відбулись наступні зміни у складі органів управління Товариства:

- відкликано (припинено повноваження) члена Правління Коляди Руслана Ігоровича;

- обрано членом Правління Звіринського Андрія Богдановича – комерційного директора (Регіон Захід) ПАТ «Миколаївцемент».

Зміни оформлені Протоколом засідання Наглядової ради від 24.02.2015р.

#### *2. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв та інше*

За інформацією, отриманою від Товариства, протягом 2015 року рішення про утворення філій не приймалися.

#### *3. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.*

Протягом звітнього періоду відбулось зміна у складі власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Власником, якому належить більше 10% голосуючих акцій є CRH MYKOLAIV HOLDING / СіАрЕйч Миколаїв Холдинг (Франція) – 99,2646%, що становить 155473705 акцій на суму 38868426,25грн.

#### *4. Виконання значних правочинів.*

Протягом перевіреного періоду Товариство здійснювало значні правочини у розмірах, що перевищують 25% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності, що, відповідно до вимог статті 70 Закону України “Про акціонерні товариства”, вимагає отримання рішення на укладення даного правочину Загальними зборами акціонерів.

Зокрема, додатковою угодою 26022015 від 26.02.2015р. продовжено до 31.12.2016р. дію Договору поставки № 11-322 від 29.07.2011р., укладеного з ПАТ «Подільський Цемент» на придбання клінкеру. Протягом 2015 року за даною угодою Товариством придбано клінкеру на суму 280 709тис.грн.

Інших значних правочинів, які б вимагали отримання рішення Загальних зборів акціонерів, протягом 2015 року Товариством не укладалось.

Загальними зборами акціонерів, які відбулись 15.04.2014р. (Протокол № 19), було прийнято рішення щодо попереднього схвалення укладення протягом не більше одного року з моменту прийняття цього рішення уповноваженим керівником виконавчого органу Товариства (або особою, що виконує його обов’язки) договорів, додатків, додаткових угод, специфікацій, інших необхідних документів до даних договорів та вчинення інших необхідних дій при здійсненні значних правочинів, які відповідають наступним критеріям:

- отримання кредитів, позик;
- придбання сировини, енергоресурсів, інших ресурсів, продукції, робіт, послуг для потреб виробництва та або діяльності Товариства,

ринкова вартість кожного з яких перевищує 25% вартості активів Товариства та сукупна вартість яких не перевищує 140% від вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

Також, протягом перевіреного періоду Товариство не здійснювало значних правочинів у розмірах, що перевищують 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності, що, відповідно до вимог статті 70 Закону України “Про акціонерні товариства”, вимагає отримання рішення на укладення даного правочину Наглядовою радою Товариства.

Отже, у перевіреному періоді Товариством дотримано вимоги статті 70 Закону України “Про акціонерні товариства” в частині отримання відповідних рішень на здійснення значних правочинів.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності, згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

#### ***Інші питання***

##### *Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління*

Протягом періоду, охопленого перевіркою, Товариством здійснювався ряд заходів, направлених на поліпшення фінансово-господарської діяльності.

Наглядовою радою двічі призначались дати проведення Загальних зборів акціонерів - на 22.04.2015р. та 04.06.2015р. - та затверджувався порядок денний (Протоколи засідань Наглядової ради від 26.02.2015р. та

від 23.04.2015р.), проте внаслідок відсутності кворуму, щорічні загальні збори за 2014 рік у визначені дати не відбулись (Протоколи Реєстраційної комісії про визначення кворуму загальних зборів акціонерів від 22.04.2015р. та від 04.06.2015р.).

При цьому, Товариство належним чином інформувало своїх акціонерів про дати проведення загальних зборів. Відповідну інформацію було розміщено на веб – сторінці Товариства у мережі Інтернет <http://mykcement.com.ua/dlya-akcioneriv/> 20.03.2015р. та 30.04.2015р., розкрито у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР 20.03.2015р. та 30.04.2015р., опубліковано у Бюлетені «Цінні папери України» № 48 за 18.03.2015р. та № 78 за 30.04.2015р.

Повідомлення про скликання Загальних зборів містило інформацію про дату, час та місце проведення зборів, а також повний перелік питань порядку денного із зазначенням способу, за допомогою якого акціонери могли ознайомитися з вищеназваними документами.

Повідомлення про скликання Загальних зборів в перевіреному періоді надсилалися акціонерам своєчасно (не пізніше як за 45 днів до дати проведення Загальних зборів).

Реєстратор звітується перед Товариством про своєчасність надсилання повідомлень про скликання загальних зборів акціонерів шляхом надання списків на відправлення простих листів (в межах України фізичним особам – акціонерам), рекомендованих листів (юридичним особам - акціонерам, резидентам України) та міжнародної кореспонденції (юридичним особам - акціонерам, нерезидентам України), що містять відмітку поштового відділення про отримання кореспонденції для подальшої її відправки адресату.

Заперечень та пропозицій щодо процедури скликання Загальних зборів акціонерів, а також пропозицій по питаннях порядку денного після направлення повідомлень від акціонерів не надходило.

Інформаційна політика Товариства спрямована на забезпечення рівних прав та можливостей акціонерів щодо вільного та необтяжливого доступу до інформації щодо діяльності Товариства. З метою реалізації права акціонера на інформацію, а також забезпечення оперативності в її поданні, Товариство використовувало в перевіреному періоді наступні засоби інформування: видача (пересилка поштою) інформації у паперовому вигляді, ознайомлення з документами за місцем розташування Правління Товариства, розкриття інформації через засоби масової інформації, інформування акціонерів через Інтернет - портали, інформування громадськості та акціонерів в ході публічних виступів посадових осіб Товариства.

Наглядова рада протягом 2015 року проводила свої засідання у відповідності до Статуту Товариства, на яких розглядала поточні питання господарської діяльності. Завдяки інформаційній політиці, методи та механізм дії якої описано вище, Товариство забезпечило наявність своєчасної та вичерпної інформації про свою діяльність, основні фінансові та виробничі показники. З метою підтвердження достовірності фінансової звітності Товариством, у відповідності до чинного законодавства, щороку проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежним аудитором. Отриманий висновок в обов'язковому порядку підлягає розгляду Загальними зборами акціонерів.

#### *Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянувши можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є

ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

#### *Фінансова стійкість (платоспроможність) Товариства*

Станом на 31.12.2015 року фінансовий стан Товариства характеризується недостатньою платоспроможністю та ліквідністю щодо погашення поточної заборгованості коштами чи оборотними активами.

Коефіцієнти фінансової стійкості (або платоспроможності, автономії) (КФС) та структури капіталу (фінансування) (КСК) знаходяться за межами оптимальних значень, що свідчить про невідповідне співвідношення власних коштів (власного капіталу) до вартості майна, а також власних та позикових ресурсів.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

#### ***Основні відомості про аудиторську фірму, що проводила перевірку.***

*Назва аудиторської фірми:* Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера - Аудит».

*Код ЄДРПОУ:* 35287068.

*Юридична адреса та місцезнаходження:* 79007 м. Львів вул. Шолом - Алейхема буд. 7/4, телефон (050) 6903427.

*Номер, дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію:* серія А01 № 203785 від 26.07.2007р., виданий виконкомом Львівської міської ради (державний реєстратор Кіх С.Б.), № запису 14151050002018053.

*Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність:* № 4033 від 27.09.2007р., видане згідно рішення Аудиторської палати України 182/10, продовжене до 05.07.2017р.

*Інші відомості:* Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0157, видане відповідно до Рішення Аудиторської палати України 29.09.2011 року № 239/4.

Даний Висновок (звіт) складено у 4-х примірниках.

До цього висновку додається інформація про:

1. Вступний параграф (інформація про юридичну особу).
2. Класифікацію та оцінка активів.
3. Класифікацію та оцінка зобов'язань.
4. Класифікацію та оцінка власного капіталу.
5. Сплату статутного фонду (капіталу).
6. Реальність та точність визначення чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.
7. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.
8. Довідка про фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

Наталка Головата

Незалежний Аудитор  
(сертифікат серії "А" №006479,  
виданий за рішенням АПУ  
від 18 грудня 2008 року №197/2.  
Рішенням АПУ 281/2 від 31.10.2013р.  
термін дії продовжено до 18.12.2018р.)

Висновок (звіт) складено 12 квітня 2016 року.