

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»
станом на 31 грудня 2012 року

Акціонерам, Правлінню
ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі – ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ», Товариство) за 2012 рік, яка включає: Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2012 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за 2012 рік, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого наданні впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансових звітах. Відбір 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 підготовки та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» містить вимогу щодо включення до складу фінансових звітів порівняльної інформації за період, що передує звітному. Оскільки річна звітність за 2012 рік містить порівняльну інформацію за 2011 рік, відображену за вимогами національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, фінансові звіти не повністю відповідають вимогам МСФЗ 1 стосовно змісту наданих звітів.

Знецінена дебіторська заборгованість відображена в Балансі в розмірі 1126,0 тис. грн., резерв боргів на знецінення за якою не визначений, що є відхиленням від МСФЗ. При умові коригування статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» власний капітал на початок та кінець року повинен бути зменшений на відповідну суму.

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, подана нижче фінансова звітність, за винятком зауваження, що викладене у попередньому параграфі, достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» станом на 31 грудня 2012 року, а також фінансові результати діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітки «Основні засоби», в яких не в повній мірі відповідно до МСФЗ розкрито інформація про зменшення корисності необоротних активів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за рік, що закінчився 31.12.2011 року, було виконано іншим аудитором, який висловив умовно-позитивну думку щодо цих звітів.

Звіт щодо вимог, визначених «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням НКЦПФР від 29.09.2011 року №1360 (далі – Рішення НКЦПФР від 29.09.2011 року).

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»

Код за ЄДРПОУ: 00190934

Місцезнаходження: 50005, Україна, місто Кривий Ріг, вулиця Каховська, будинок 40.

Дата державної реєстрації: 30.07.2001 року.

Орган державної реєстрації: Виконавчий комітет Криворізької міської Ради.

Публічне акціонерне товариство «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибухпром» засноване Державною акціонерною компанією «Укррудпром» на виконання спільного наказу Державного комітету промислової політики України і Фонду державного майна України від 19 лютого 2001 року № 67/246 «Про реорганізацію

Дочірнього підприємства «Державне промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибхпром» (протокол №35 засідання спостережної ради ДАК «Укррудпром» від 27 липня 2001 року)

Представляємо результати виконання аудиторських процедур у відповідності до вимог, затверджених рішенням НКЦПФР від 29.09.2011 року №1360.

Метою виконання процедур було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності вартості чистих активів товариства вимогам Цивільного кодексу України;
- 2) наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Товариством в інформації емітента цінних паперів відповідно до Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням ДКЦПФР №1591 від 19.12.2006 року (зі змінами);
- 3) відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»;
- 4) ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності згідно з МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»;
- 5) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
- 6) відповідного подання інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Комісії від 19.12.2006 №1591 (зі змінами), зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 р. за №97/13364.

Розрахунок вартості чистих активів за станом на 31 грудня 2012 року

Найменування статті	За даними балансу на 31.12.2012 року, тис. грн.
Активи Товариства	209 361
Зобов'язання Товариства	51 223
Розрахункова вартість чистих активів	158 138
Статутний капітал	97 022

- За результатами виконання розрахунку вартості чистих активів відповідно до положень Цивільного кодексу України аудитор робить висновок, що розрахункова вартість чистих активів за даними аудиту станом на 31 грудня 2012 року складає 158 138 тис. грн., а з врахуванням коригувань – 157 012 тис. грн. Вартість чистих активів ПАТ «ЛВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» станом на 31.12.2012 року більше розміру Статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам ст. 155 Цивільного Кодексу України.
- За результатами виконання процедури аналізу річної інформації емітента цінних паперів ПАТ «ЛВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за 2012 рік аудитором не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкрита Товариством відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Комісії від 19.12.2006 №1591 (зі змінами), станом на дату висновку.
- За результатами виконання процедури перевірки положень Статуту Товариства, рішень Зборів акціонерів, рішень Наглядової Ради та іншої інформації аудитор може зробити висновок, що прийняття рішень про виконання значних правочинів відповідає

вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» (п.1, п.2, п.4 ст. 70) та статуту Товариства. Рішення про вчинення правочинів до 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається Головою правління та фінансовим директором. Рішення про вчинення правочинів від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою, оформляється протоколами засідання наглядової ради. Рішення про вчинення правочинів, які перевищують 25 відсотків приймається загальними зборами за поданням наглядової ради.

- За результатами виконання процедури ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності, згідно з МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», аудитором оцінений ризик як незначний.

Станом на 21.02.2013 року акціями товариства володіли 172 акціонера - фізичні та юридичні особи.

Формування складу органів корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» здійснюється відповідно до розділу 9 Статуту, затвердженого рішенням чергових Загальних зборів акціонерного товариства (протокол №1/2011 від 30.03.2011 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління та контролю:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління;
- Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, Положенням «Про Наглядову Раду» (затверджене рішенням загальних зборів акціонерів, протокол №1/2011 від 30.03.2011 року), Положенням «Про Правління публічного акціонерного товариства», Положенням «Про Ревізійну комісію», Положенням «Про Загальні Збори», Положенням «Про Фінансового Директора».

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» — до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту — не рідше одного разу на квартал.

Протягом звітного року правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі Правління та у складі Наглядової Ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» протягом звітного року не відбувалось, інформація що до складу Правління та зміни повноважень членів Наглядової Ради розкрита.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією.

Звіт ревізійної комісії, затверджений протоколом засідання ревізійної комісії, не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2012 рік.

Звіт ревізійної комісії було затверджено загальними зборами акціонерів (протокол від 28.03.2013 року).

Протягом звітного періоду відбулася зміна зовнішнього аудитора. Затвердження зовнішнього аудитора, Аудиторську фірму ТОВ «Українська аудиторська служба» відбувалось у відповідності до вимог Статуту товариства.

- За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі ревізійної комісії відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:
 - прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
 - «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному звіті акціонерного товариства, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Комісії від 19.12.2006р. №1591.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: **ТОВ «Українська аудиторська служба»**

Код за ЄДРПОУ: 21198495

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2013, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року та чинне до 04.11.2015 року.

Місцезнаходження: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к. 63-12.

Телефон (факс): (057) 752-41-71, (057) 730-06-74.

Договір на проведення аудиту № 817/12/406 від 22.10.2012 року.

Дата початку проведення аудиту: 01.11.2012 року

Дата закінчення проведення аудиту: 20.03.2013 року

Генеральний директор

ТОВ «Українська аудиторська служба», аудитор

В. В.Петрович

(Сертифікат аудитора серії А №3505, виданий рішенням АПУ №62 від 29.01.1998 р. чинний до 29 січня 2018 р.)

29 березня 2013 року

Україна, м. Харків, майдан Конституції, 1,

6 під'їзд, кімн. 63-12