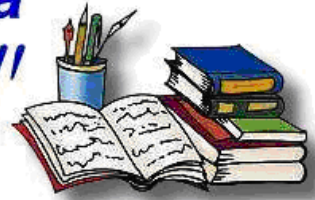


Аудиторська фірма "Аудит-Поділля"

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських
фірм та аудиторів № 3069 чинне до 06.09.2017 р.



вул. Чкалова, 13/45, м. Хмельницький, 29025, тел. (0382) 71-50-07
р/р 26006033143401в ХФ ПАТ "Укрінбанк" МФО 315397, ЄДРПОУ 32179801
e-mail: antonina_audit@mail.ru, сайт: www.audit-podillya.auditorov.com

+

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо консолідованої фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів» станом на 31 грудня 2013 року

Адресат:

Акціонерам та керівництву Публічного акціонерного товариства «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

Основні відомості про емітента

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів»

Код за ЄДРПОУ: 00293640

Місцезнаходження:

- Юридична адреса: Хмельницька обл., Шепетівський р-н, с. Михайлючка, вул. Островського, буд. 3/Б
- Фактична адреса: Хмельницька обл., Шепетівський р-н, с. Михайлючка, вул. Островського, буд. 3/Б

Дата державної реєстрації: 20.01.1992 р.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 23.20 Виробництво вогнетривких виробів
- 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну
- 23.64 Виробництво сухих будівельних сумішей
- 23.49 Виробництво інших керамічних виробів
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.19 Інші види роздрібною торгівлі

Публічне акціонерне товариство «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів» є повним правонаступником усіх майнових і немайнових прав і обов'язків відкритого акціонерного

товариства «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів», заснованого відповідно до рішення регіонального відділення Фонду державного майна України по Хмельницькій області від 20 березня 1996 р. № 315 шляхом перетворення державного підприємства “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” у відкрите акціонерне товариство “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” відповідно до Указу Президента України “Про заходи щодо забезпечення громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів” від 26 листопада 1994 року № 699/94. Таким чином, Публічне акціонерне товариство “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” є повним правонаступником усіх майнових і немайнових прав і обов’язків Державного підприємства “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів”.

В 2012 році з метою приведення діяльності товариства у відповідність до діючого законодавства його було перетворено у публічне акціонерне товариство. Публічне акціонерне товариство “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” відповідно до вимог Закону України “Про акціонерні товариства”.

ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” здійснює свою діяльність на підставі спецдозволу (ліцензії) на користування надрами № 1478 від 06.07.1998 р., виданої Державним комітетом по геології і використанню надр, яка чинна до 06.07.2018 р.

Керівник: Янчук Олег Миколайович

Головний бухгалтер: Пилипенко Ганна Михайлівна

Кількість працівників: 133

Основні відомості про проведення аудиту

Згідно з договором на проведення аудиту (аудиторської перевірки) №4-аудит від 03 лютого 2014 року між ПАФ “Аудит-Поділля” та ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” про достовірність та повноту фінансової звітності, незалежним аудитором Гуменюк А.Ф., яка діє згідно Сертифікату аудитора серії А № 005285, виданого на підставі рішення Аудиторської Палати України від 27.06.2002 року та продовженого до 27.06.2017 року, Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3069, виданого Аудиторською палатою України 31.10.2002 року та чинного до 06.09.2017 року, а також Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників цінних паперів серія П №000168, виданого НКЦПФРУ від 08.10.2013 р., здійснено аудиторську перевірку фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2013 по 31.12.2013 року.

Перевірка проводилась у відповідності до Законів України “Про аудиторську діяльність”, “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про акціонерні товариства”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700, 705 та інших стандартів, що стосуються підготовки

аудиторського висновку, 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, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 19.12.2006 р. № 1528, вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 08.10.2013 р. № 2187, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. № 1360.

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів”, яка включає фінансову звітність ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” та фінансову звітність ТОВ «Майдан-Віла», що додається. Звітність складається з консолідованого балансу станом на 31.12.2013 року та відповідних консолідованих звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток. Першу консолідовану фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням вимог МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”, які передбачають відповідне розкриття порівняльної інформації.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності

внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовому звіті не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам та інших забезпечень. Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих товариством.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, підготовлена відповідно до вимог усіх міжнародних стандартів фінансової звітності, які є чинними станом на 31.12.2013 року.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до статуту ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” статутний капітал товариства станом на 31.12.2013 року становить 1500000,00 грн. і поділений на 6000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію.

Згідно Наказу Регіонального відділення ФДМУ по Хмельницькій області “Про створення відкритого акціонерного товариства “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” від 20.03.1996 р. № 315 був сформований статутний капітал в сумі 565220,00 грн., який поділений на 2260880 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, за рахунок майна, переданого товариству.

Рішенням позачергових Загальних зборів акціонерів (протокол № 2 від 10.12.2012 р.), відповідно до вимог ст. 20 Закону України “Про акціонерні товариства”, прийнято рішення про дематеріалізацію акцій. Дематеріалізація акцій ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” була завершена 14 лютого 2013 року.

Загальними зборами акціонерів ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” (протокол № 3 від 26.04.2013 р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу товариства до розміру 1500000,00 грн. шляхом приватного розміщення додаткових простих іменних акцій у кількості 3739120 штук, існуючої номінальної вартості 0,25 грн. кожна, загальною номінальною вартістю 934780,00 грн., за рахунок додаткових внесків. Форма існування – бездокументарна, форма випуску – іменні, джерело збільшення статутного капіталу – додаткові внески у вигляді грошових коштів, майна та майнових прав. Ринкова вартість акцій товариства – 0,50 грн.

Відповідно до прийнятого рішення укладення договорів з першими власниками відбувалося в два етапи.

Перший етап укладення договорів з першими власниками:

- дата початку проведення першого етапу - 21.10.2013 року;
- дата закінчення першого етапу - 10.11.2013 року;
- кількість та тип розміщених акцій на першому етапі - 0 шт. простих іменних акцій;
- загальна кількість та сума договорів, укладених на першому етапі - не укладено жодного договору;
- загальна сума коштів, одержаних при здійсненні розміщення акцій на першому етапі - оплата відсутня;

Другий етап укладення договорів з першими власниками:

- дата початку проведення другого етапу - 11.11.2013 року;
- дата закінчення другого етапу - 29.11.2013 року;
- кількість та тип розміщених акцій на другому етапі - 3739120 шт. простих іменних акцій;
- загальна кількість та сума договорів, укладених на другому етапі – укладено 2 (два) договори на загальну суму 1869560 грн.;
- вартість майна та майнових прав, отриманих в оплату за акції при здійсненні розміщення акцій на другому етапі -1869560 грн.;

На другому етапі укладення договорів з першими власниками оплата за акції може здійснюватися як в грошовій формі в національній валюті України (гривні) так і майном, в тому числі майновими правами, що мають грошову цінність.

Протягом другого етапу укладення договорів з першими власниками укладено наступні договори:

Згідно договору №1 від 12.11.2013 року Приватне акціонерне товариство «Компанія «Асоціація Україна» придбало 3 058 874 штук простих іменних акцій номінальної вартості 0,25 грн. кожна, загальною номінальною вартістю 764 718,50 грн. Форма існування –

бездокументарна, форма випуску – іменні, ціна розміщення однієї акції 0,50 грн., загальна вартість розміщення 1 529 437,00 грн.

Згідно акту приймання-передачі Нерухомого майна від 12.11.2013 року в якості оплати за акції ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” прийняло від ПрАТ «Компанія «Асоціація Україна» наступне нерухоме майно: комплекс, розташований за адресою: Хмельницька область, Шепетівський район, с.Михайлючка, вул.Островського, будинок 3В, загальна площа якого 7238,7 кв.м., до складу якого входять: будівля мотодопо, 1, загальна площа 294,1 кв.м., будівля столярної майстерні, 2, загальна площа 320,4 кв.м.; будівля пилорами, 3, загальна площа 159,5 кв.м.; будівля побутового корпусу (прохідної), 4, загальна площа 447,2 кв.м.; ½ частина будівлі побутового корпусу, 5, загальна площа 395,8 кв.м., будівля автогаража, 6, загальна площа 298,9 кв.м.; будівля механічної майстерні, 7, загальна площа 574,2 кв.м., конюшня, 8, загальна площа 192,6 кв.м.; будівля цементного складу, 9, загальна площа 51,1 кв.м., будівля старої контори, 10, загальна площа 168,8 кв.м., приміщення кільцевої печі, 11, загальна площа 1683,4 кв.м., приміщення пресового та бігункового відділення з прибудовою, 12, загальна площа 818,3 кв.м., приміщення тунельних сушилок, 13, загальна площа 1068,0 кв.м., сортувальне відділення, 14, загальна площа 314,8 кв.м., приміщення душевої, 15, загальна площа 451,6 кв.м., вузькоколіїні колії 6,3 км.,16.

Право власності ПрАТ «Компанія «Асоціація Україна» на нерухоме майно підтверджується Свідоцтвом про право власності серія САВ № 986137, виданим Виконкомом Михайлюцької сільської ради 31 жовтня 2012 року на підставі Рішення Михайлюцької сільської ради № 45 від 26.10.2012 року, що зареєстроване Комунальним підприємством «Шепетівське бюро технічної інвентаризації» 31.10.2012 року, номер запису: 1 в книзі: 1, реєстраційний номер майна 38040160 згідно Витягу про державну реєстрацію прав № 36058750, виданого 31.10.2012 року Комунальним підприємством «Шепетівське бюро технічної інвентаризації».

Ринкова вартість комплексу відповідно до Висновку про вартість майна, що виданий Товариством з обмеженою відповідальністю «Центр оцінки власності «ПАРЕТО» (ідентифікаційний код юридичної особи 38138307, Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 14164/13, виданий Фондом Державного майна України 18 січня 2013 року) станом на 19 липня 2013 року складає 1 529 437,00 грн. (один мільйон п'ятсот двадцять дев'ять тисяч чотириста тридцять сім гривень 00 копійок) в тому числі ПДВ 254 906,17 грн. (двісті п'ятдесят чотири тисячі дев'ятсот шість гривень 17 копійок). Ринкову вартість комплексу затверджено Рішенням Наглядової ради ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” (Протокол № 12/11/2013 від 12.11.2013р.).

Згідно договору №2 від 12.11.2013 року Приватне акціонерне товариство «Компанія «Асоціація Україна» придбало 680 246 штук простих іменних акцій номінальної вартості

0,25 грн. кожна, загальною номінальною вартістю 170 061,50 грн. Форма існування – бездокументарна, форма випуску – іменні, ціна розміщення однієї акції 0,50 грн., загальна вартість розміщення 340 123,00 грн.

Згідно акта приймання-передачі Корпоративних прав від 12.11.2013 року ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” прийняло від ПрАТ «Компанія «Асоціація Україна» корпоративні права (частку статутного капіталу) Товариства з обмеженою відповідальністю «Майдан-Віла», ідентифікаційний номер юридичної особи 33191306, у розмірі 100 % статутного капіталу ТОВ «Майдан-Віла», що відповідно до Статуту ТОВ «Майдан-Віла» складає 340344,00 грн. (триста сорок тисяч триста сорок чотири гривні 00 коп.). Право власності на Корпоративні права (частку статутного капіталу) підтверджено Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «Майдан-Віла» в редакції затвердженій Позачерговими Загальними зборами учасників ТОВ «Майдан-Віла», протокол № 02 від 28 вересня 2012 року, зареєстрованого 30.10.2012 року державним реєстратором Шепетівської районної державної адміністрації Хмельницької області за №16701050009000073. Вартість Корпоративних прав, складає 340 123,00 грн. (триста сорок тисяч сто двадцять три гривні 00 копійок) без ПДВ.

Оцінку вартості Корпоративних прав проведено 18 липня 2013 року ТОВ «Центр оцінки власності «ПАРЕТО» (ідентифікаційний код юридичної особи 38138307, Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №14164/13 від 18.01.2013 року, виданий Фондом державного майна України) та затверджено Рішенням Наглядової ради ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” (Протокол № 12/11/2013 від 12.11.2013р.). Ринкова вартість Корпоративних прав складає 340 123,00 грн. (триста сорок тисяч сто двадцять три гривні 00 копійок) без ПДВ.

Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв) станом на 31.12.2013 року

№ п/п	Найменування засновника та/або учасника	Загальна кількість акцій, шт.	Сумарна номінальна вартість, грн..	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
1.	ПрАТ “Компанія “Асоціація України”	5763603	1440900,75	96,06005
2.	ЗІФ “Перший Український фонд приватизації”	23410	5852,50	0,390167
3.	Фізичні особи – 155 чол.	212987	53246,75	3,549783
Разом		6000000	1500000,00	100,00

На нашу думку, інформація про власний капітал ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” станом на 31.12.2013 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до

Міжнародних стандартів фінансової звітності. Також ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” про те, що статутний капітал станом на 31.12.2013 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, становить 1500000,00 грн. і поділений на 6000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію, є достовірним.

Розкриття інформації за видами активів

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 “Нематеріальні активи”. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. складала 27 тис. грн., залишкова вартість – 27 тис. грн.

Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 “Основні засоби”. Первісна вартість основних засобів, за якою вони відображені в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.13 р. складала 35358 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, товариством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в звіті про фінансовий стан, відповідають даним реєстрів обліку. Станом на 31.12.13 р. знос основних засобів становив 18302 тис. грн., залишкова вартість – 17056 тис. грн.

У 2013 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Облік запасів

Облік запасів проводився згідно з МСБО 2 “Запаси”. Одиницею обліку запасів є кожне найменування запасів. Основні і допоміжні матеріали оцінені по собівартості придбання. При вибутті запасів їх оцінка здійснювалась за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Незавершене виробництво і готова продукція оцінювались по виробничій собівартості. Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся. Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.2013 р. вартість запасів становила 2702 тис. грн., в т.ч.: виробничих запасів – 749 тис. грн., незавершеного виробництва – 603 тис. грн., готової продукції – 1350 тис. грн.

Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення “Про ведення касових операцій у національній валюті України”, затвердженого постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями. Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції “Про безготівкові

розрахунки в національній валюті в Україні”, затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів складають 30 тис. грн..

Облік фінансових активів

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”.

На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2013 р. становила 1129 тис. грн., за товари, роботи і послуги – 3 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 8 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 19 тис. грн.

Розкриття інформації за зобов’язаннями.

Поточні та довгострокові зобов’язання і забезпечення

Визнання, облік та оцінка поточних зобов’язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 р. становила 6582 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 66 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 157 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 336 тис. грн., за розрахунками за одержаними авансами – 4598 тис. грн., інші поточні зобов’язання – 277 тис. грн., доходи майбутніх періодів – 76 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 року складає 7757 тис.грн.

Облік витрат виробництва та обігу

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат ПАТ «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів» за 2013 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСБО 2 “Запаси”.

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за 2013 рік 13022 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 3399 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 3542 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1347 тис. грн.;
- амортизація – 1391 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 3343 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції – 8015 тис. грн.

Облік доходів та фінансових результатів

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 “Дохід”, згідно з яким дохід визнається тільки, коли є ймовірність надходження до суб’єкта господарювання економічних вигід, пов’язаних з операцією.

За звітний період ПАТ «Майдан-Вильський комбінат вогнетривів» отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 9565 тис. грн. Інші операційні доходи становлять 265 тис. грн. За період з 1 січня по 31 грудня 2013 року збиток згідно даних бухгалтерського обліку становить 1933 тис. грн. Таким чином, сума непокритого збитку станом на 31.12.2013 становить 1310 тис. грн.

Відомості про власний капітал

Перевіркою встановлено, що статутний капітал відповідає установчим документам та даним бухгалтерського обліку. Розмір визначеного та сплаченого Статутного фонду складає 1500000 грн., який розподілений на 6000000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Акції товариства існують в бездокументарній формі.

На балансі підприємства обліковується додатковий капітал в розмірі 935 тис. грн., який складається з емісійного доходу. На протязі 2013 року утворився емісійний дохід в сумі 935 тис.грн. внаслідок різниці між ринковою і номінальною вартістю акцій додаткової емісії.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, станом на 31.12.2013 року чисті активи ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” складають, тис. грн.:

№ п/п	Показник	Значення показника
1	Активи в т.ч.:	20974
	- необоротні активи	17083
	- оборотні активи	3891
2.	Зобов’язання в т.ч.:	19849
	- довгострокові зобов’язання	7757
	- поточні зобов’язання	12092
3	Чисті активи в т.ч.:	1125
3.1	- статутний капітал	1500
3.2	- додатковий капітал	935
3.3	- непокриті збитки	(1310)
4	Перевищення вартості чистих активів ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” над розміром статутного капіталу (ряд. 3 –	-375

На думку аудитора, вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2013 року складає 1125 тис. грн., що є меншим за розмір зареєстрованого статутного капіталу на 375 тис.грн., що не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається акціонерним товариством у відповідності з МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які б мала надаватись користувачам звітності.

В ході аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається акціонерним товариством та подається Комісії разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України “Про аудиторську діяльність”

В 2013 році значні правочини були вчинені (вартість майна або послуг, що є їх предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності), відповідно до ст. 70 Закону України “Про акціонерні товариства”, а саме 12.11.2013 року здійснено розміщення акцій додаткового випуску на суму 1869560 грн. В якості оплати за акції отримано майновий комплекс ринковою вартістю 1 529 437,00 грн. та фінансові інвестиції – корпоративні права Товариства з обмеженою відповідальністю «Майдан-Віла» ринковою вартістю 340 123,00 грн.

Висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України “Про акціонерні товариства”

В 2013 році стан корпоративного управління ПАТ “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” частково відповідає вимогам Закону України “Про акціонерні товариства” та Принципам корпоративного управління, затвердженим Рішенням ДКЦПФР № 571 від 11.12.2003 р., оскільки посада внутрішнього аудитора на дату перевірки на підприємстві не створена.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитором були здійснені запити до управлінського персоналу, проведені аналітичні процедури та контрольні тести, виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Бухгалтерський облік у товаристві відповідає положенням, які зафіксовані у наказі про облікову політику підприємства. Концептуальною основою фінансової звітності є чинні закони та інші нормативно-правові акти України, Міжнародні стандарти фінансової звітності та внутрішні вимоги і положення підприємства.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності акціонерного товариства внаслідок шахрайства, відповідно до вимог МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Інформація про події, які відбулись у 2013 р. і могли б вплинути на фінансово-господарський стан товариства та безперервність його діяльності

За результатами аудиту не виявлено умов, які викликають сумніви у можливості подальшого функціонування акціонерного товариства принаймні 12 місяців від дати фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва : Приватна аудиторська фірма "Аудит - Поділля";

Код ЄДРПОУ: 32179801;

Місцезнаходження: 29015, м. Хмельницький, пр. Миру, 101/А, кім.210;

Реєстраційні дані: Зареєстроване розпорядженням виконавчого комітету Хмельницької міської Ради Хмельницької області

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають послуги:

№ 3069 від 31.10.2002 року, продовжено до 06.09.2017 року.

Номер, серія та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які

можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників цінних паперів

П 000168, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України від 08.10.2013 року. Дійсне до 06.09.2017 року.

Прізвище, ім'я та по-батькові аудиторів, що проводили аудит

Гуменюк Антоніна Федорівна, Сертифікат аудитора серія А №005285, виданий на підставі рішення Аудиторської Палати України від 27.06.2002 року. Продовжений до 27.06.2017 року
Хома Дмитро Михайлович, Сертифікат аудитора серія А №006427, виданий на підставі рішення Аудиторської Палати України від 24.04.2008 року. Продовжений до 24.04.2018 року

Контактний телефон : 71-50-07, 067-999-2567.

електронна адреса: antonina_audit@mail.ru

Дата і номер договору на проведення аудиту: 03.02.2014 р. № 04-аудит

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:

03.02.2014 р. – 10.02.2014 р.

Аудиторський висновок (звіт) складено 10 лютого 2014 р.

Аудитор

Д.М. Хома

/Сертифікат аудитора серія А №006427,

виданий на підставі рішення Аудиторської Палати

України від 24.04.2008 року. Продовжений до 24.04.2018 року

Директор

А.Ф. Гуменюк

Аудиторської фірми “Аудит-Поділля”

/Сертифікат аудитора серія А №005285,

виданий на підставі рішення Аудиторської Палати

України від 27.06.2002 року. Продовжений до 27.06.2017 року/