АУДИТОРСЬКА ФІРМА

П О С Л У Г И А У Д И Т У

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117

Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21 008, Україна, м. Вінниця , вул. Корольова, 118.

Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ

МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел./ факс 46-79-85 м. Вінниця

**А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К**

**( звіт незалежного аудитора)**

**щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства**

**«МАЯК» станом на 31.12.2013 року.**

**Керівництву та акціонерам**

**публічного акціонерного товариства**

**« МАЯК»**

**Основні відомості про товариство.**

Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «МАЯК».

Код за ЄДРПОУ -- 14307771;

Місцезнаходження -- 21001, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 145, тел. 51-15-11;

Дата реєстрації -- 13 грудня 1994 року виконавчим комітетом Вінницької міської ради, Свідоцтво про державну реєстрацію: серія АОО № 142522;

Статут в новій редакції зареєстровано державним реєстратором Вінницької міської ради 23.03.2012року, номер запису 11741050011000504, затверджено рішенням загальних зборів акціонерів, протокол № 17 від 29.04.2011року .

Види діяльності за КВЕД - 2010

* 1. Виробництво електричних побутових приладів;

25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення;

46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення ;

47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах;

28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Найменування банку, який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті та рахунком в іноземній валюті: ВФ УкрЕксімбанк, р/р 26000017410631, МФО 302 429.

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності , бухгалтерської та іншої

інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув’язки розрахунків

з метою проведення аналізу роботи товариства, визначення коефіцієнтів.

Межа суттєвості помилки ( невідповідність даних обліку даним звітності) згідно з Міжнародним стандартом аудиту №320 «Суттєвість в аудиті» встановлено в розмірі 1,0 тис. грн.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту:

№ 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів ( крім емітентів облігацій місцевої позики), який подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням комісії 29.09.2011р. №1360 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358 / 20096.

Для здійснення перевірки використовувались:

-- Статут акціонерного товариства ;

-- Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, серія ААВ № 099076;

-- Довідка АА № 530190 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);

-- Довідки про відкриття рахунків в банку;

-- Головна книга за 2013 рік;

-- Розшифровка основних засобів в розрізі груп та первинної вартості з накопиченим

зносом;

-- Реєстр дебіторської та кредиторської заборгованості за терміном виникнення;

-- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1-К станом на 31.12.2013року;

-- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма № 2-К за 2013 рік;

-- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма №3-К за 2013рік;

-- Консолідований звіт про власний капітал форма № 4-К за 2013 рік;

-- Примітки до річної звітності ПАТ «Маяк» за 2013 рік за МСФЗ;

-- Наказ № 1 від 03.01.2012 р. «Про облікову політику ПАТ «МАЯК» ;

-- Наказ № 323 від 18.09.2013 р. «Про проведення річної інвентаризації за 2013 рік»;

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту. Консолідована звітність ПАТ «Маяк» за 2013 рік складена у відповідності до вимог чинного законодавства України та рішення Наглядової Ради товариства, протокол від 30.01.2014 року.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Маяк», що включають консолідований баланс станом на 31 грудня 2013 року, а також перевірку відповідного консолідованого звіту про фінансові результати, консолідований звіт рух грошових коштів за рік, консолідований звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2013 рік.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку МСБО та Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ і такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності 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 разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

-вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;

- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

**Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006 р.

та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

**Опис обсягу аудиторської перевірки.**

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі

рахівництва відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIY та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2013 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Фінансова звітність складена та подана у національній валюті України ( гривні) станом на 31.12.2013 року.

Сукупність принципів, методів і процедур , що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства . Положення наказу про облікову політику використовувались товариством на протязі звітного періоду без змін.

Дані форм квартальної фінансової звітності товариства відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку та Головній книзі.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

**Підставою для висловлення умовно – позитивної думки** є проведені аудиторські процедури під час проведення перевірки. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2013 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Станом на 31 грудня 2013 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року. що дає підставі для висловлення умовно – позитивної думки.

**Умовно – позитивна думка.**

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Маяк» станом на 31.12.2013р., а також результат діяльності та рух

грошових коштів згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та відповідають вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти 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 та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

**Розкриття інформації за видами активів:**

***Основні засоби***

Основні засоби товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачі в оренду іншим суб’єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій товариства.

Основні засоби товариства обліковуються по об’єктах та класифікуються по окремих класах.

ПАТ «Маяк»контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 47711 тис. грн.; сума зносу – 24777 тис. грн., залишкова вартість – 22934 тис. грн.

Основні засоби оцінені в балансі по фактичним витратам (за собівартістю) з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». Дооцінка, уцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

**Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2013року на балансі товариства по первісній вартості обліковуються нематеріальні активи на суму 4 тис. грн., сума накопиченої амортизації становить – 2 тис. грн., залишкова вартість – 2 тис. грн. Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Придбані нематеріальні активи зараховано на баланс товариства за первісною вартістю (вартістю придбання), нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом. Переоцінка нематеріальних активів не проводилась.

На дату балансу сума незавершених капітальних інвестицій (рах.15 «Капітальні інвестиції) становить – 586 тис. грн.

***Фінансові інвестиції.***

Станом на 31 грудня 2013 року на балансі підприємства обліковуються фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств в сумі - 9250 тис. грн.

Товариством інвестовано в Статутний капітал ТОВ Лоск «Маяк» - 592,2 тис. грн., ТОВ КСК «Маяк ЛТД» - 4517,6 тис. грн., ТОВ ТКЕ Маяк - 2029,9 тис. грн., ДП ЖЕК «Маяк» - 8,4 тис. грн., ДП «Будівельник - Маяк» - 45,8 тис. грн., ДП «Автомобіліст – Маяк» - 43,6 тис. грн., ДП «ТКЕ Маяк» - 11 тис. грн., ДП «ЗЕФ Маяк» - 2001,9 тис., всього 9250 тис. грн.

Фінансові інвестиції первісно оцінені і відображені в бухгалтерському обліку за собівартістю придбання у відповідності до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

***Дебіторська заборгованість.***

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред’явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості реалізованих активів, виконаних робіт, наданих послуг. У звітному році списано безнадійної дебіторської заборгованості 162 тис. грн..

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом , тому що існує ймовір- ність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і складає станом на 31.12.2013 року – 19087 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає – 725 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 705 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – 634 тис. грн.., із внутрішніх розрахунків – 1817 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 847 тис. грн.

***Запаси***

Товарно – матеріальні цінності ( сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини та інше) для цілей бухгалтерського обліку відображені в балансі відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» за фактичною собівартістю. Одиницею запасів в бухгалтерському обліку є їх найменування.

Станом на 31.12.2013 р. сума запасів становить 28678 тис. грн., в тому числі: виробничі запаси - 6515 тис. грн., незавершене виробництво - 3813 тис. грн.., готова продукція – 17834 тис. грн., товари – 516 тис. грн. Переоцінка, уцінка запасів протягом звітного року не проводилась.

Придбані запаси зараховані на баланс підприємства за первісною вартістю, при цьому

запаси придбані за плату зараховані на баланс по собівартості придбання, вибуття запасів проводиться по середньозважувальній собівартості.

***Грошові кошти***

Грошові кошти товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах та їх еквіваленти не обмежені у використані.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 1619 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про проведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004року № 637 зі змінами та доповненнями.

Сума інших оборотних активів на дату балансу становить – 3239 тис. грн.

***Розкриття інформації про зобов`язаннями.***

Облік і визнання зобов’язань здійснюється в товаристві відповідно до МСБО 37.

На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов’язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокових зобов’язань не рахується. Поточні зобов’язання відображені в балансі за сумою погашення. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 18817 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 1413 тис. грн., зі страхування – 693 тис. грн., з оплати праці – 1519 тис. грн., за одержаними авансами –503 тис. грн., із внутрішніх розрахунків - 1099 тис. грн.., інші поточні зобов’язання – 1507 тис. грн.

Сума короткострокових кредитів банків на дату балансу становить – 11759 тис. грн.

**Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.**

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений та повністю сплачений Статутний капітал становить – 150412,5 грн і поділений на 3008250 простих акцій, номінальною вартістю – 0,05 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились, додатковий випуск акцій не здійснювався.

Сума Статутного капіталу сплачена приватизаційними сертифікатами.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

Капітал в дооцінках на дату балансу становить 13035 тис. грн., додатковий капітал – 10500 тис. грн..

У відповідності до Статуту, органами управління та контролю товариства є:

- Загальні збори акціонерів;

- Наглядова Рада;

- Голова Правління;

- Ревізійна комісія;

Вищим органом товариства є Загальні збори акціонерів.

Права органам управління передбачено у Статуті товариства у відповідності до вимог чинного законодавства України.

**Розрахунок визначення вартості чистих активів**

**ПАТ «Маяк » станом на 31.12.2013 р.**

1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов’язань, прийнятих для розрахунку.

2. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:

2.1. Необоротні активи ( тис. грн.): 32 772

- нематеріальні активи (залишкова вартість) 2

- незавершені капітальні інвестиції 586

- основні засоби ( залишкова вартість) 22 934

- довгострокові фінансові інвестиції 9250

- інші фінансові інвестиції ---

- довгострокова дебіторська заборгованість ---

- інші необоротні активи, включаючи інші податкові активи р. ---

2.2.Оборотні активи 56 717

- запаси 28 678

- векселі одержані ---

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19087

- за виданими авансами 725

- з бюджетом 705

- із внутрішніх розрахунків 1817

- інша поточна дебіторська заборгованість 847

- грошові кошти 1619

- інші оборотні активи 3239

3. До складу зобов’язань, що приймаються до розрахунку, включаються:

3.1.Довгострокові зобов’язання ---

3.2. Поточні зобов’язання і забезпечення всього 37310

- короткострокові кредити банків 11759

поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги 18817

- розрахунками з бюджетом 1413

- зі страхування 693

- розрахунками з оплати праці 1519

- одержаними авансами 503

- із внутрішніх розрахунків 1099

- інші поточні зобов’язання 1507

4. Вартість чистих активів проводиться за формулою:

Чисті активи = (2.1+2.2) – (3.1+3.2) 52179 = ( 32772 +56717) – 37310

Сума Статутного капіталу ПАТ « Маяк» станом на 31.12.2013 року становить 150 тис. грн., сума вартості чистих активів більша і на дату балансу становить 52179 тис. грн., що відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

**Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

Згідно представленої фінансової звітності за 2013 рік:

-- чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) -- 130740 тис. грн;

-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг ) -- 116212 тис. грн;

-- валовий прибуток -- 14528 тис. грн;

-- інші операційні доходи -- 4935 тис. грн.;

-- адміністративні витрати -- 10716 тис. грн;

-- витрати на збут -- 5199 тис. грн.;

-- інші операційні витрати -- 5385 тис. грн;

-- фінансові результати від операційної діяльності (збиток) -- 1837 тис. грн;

-- інші фінансові доходи -- 49 тис. грн.;

-- інші доходи -- 70 тис. грн.;

-- фінансові витрати -- 4414 тис. грн.;

-- інші витрати -- 352 тис. грн.;

-- витрати з податку на прибуток -- 555 тис. грн.;

-- фінансовий результат від звичайної діяльності (збиток) -- 7039 тис. грн.;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів досто-

вірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

-- інші операційні доходи;

-- інші фінансові доходи;

-- інші доходи;

Валовий дохід для цілей оподаткування , тобто загальна сума доходу підприємства як

платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат товариства за 2013 рік становить 7039 тис. грн. збитку.

**Розкриття інформації про дії, які відбулися 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».**

Протягом звітного року відбулися зміни складу посадових осіб емітента. Повідомлення розміщено у стрічці новин 29.04.2013р., 02.08.2013 р. та 02.09.2013 року і в Бюлетенях «Відомості НКЦПФР» № 82 від 29.04.2013 року, № 144 від 05.08.2013 року і №164 від 03.09.2013р., також повідомлення розміщено на сторінці в мережі Інтернет. Дана інформація розміщена у відповідності до вимог чинного законодавства України.

**Інформація про осіб, які володіють 10% та більше акцій емітента.**

1. Кузнецов Петро Дмитрович: кількість акцій – 1 468 597 шт., що складає 48,818 % від загальної кількості акцій у Статутному капіталі товариства.

2. Кузнецова Вікторія Петрівна: кількість акцій – 317 315 шт., що складає 10,548 % від загальної кількості акцій у Статутному капіталу товариства.

**Аналіз показників фінансового стану**

**ПАТ « МАЯК» станом на 31.12.2013р.**

---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

№ п/п Показники Формула розрахунку ПОКАЗНИКИ Норматив

показника на 31.12.12р. на 31.12.13р.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Коефіцієнт ряд 1165 ф.1

абсолютної ------------------- 0,116 0,044 0,25 – 0,5

ліквідності ряд 1695 ф.1

Даний коефіцієнт показує , яка частина поточних зобов’язань може бути погашена

негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не

меншим 0,25– 0,5, фактично - 0,044, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов’язань.

2. Коефіцієнт ряд 1195 ф.1

загальної ------------------- 2,104 1,521 1,0 – 2,0

ліквідності ряд 1695 ф.1

( коеф. покриття)

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів , показуючи скільки

гривень поточних активів товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично – 1,521, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3. Коефіцієнт ряд 1495 ф.1

фінансової ------------------ 0,716 0,583 0,25 – 0,5

стійкості ряд 1300 ф.1

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній

сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим

більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4. Коефіцієнт ряд 1595+ ряд 1695 ф.1

структури капіталу ----------------------------- 0,399 0,715 0,5 - 1,0

( фінансування) ряд 1495 ф.1

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Підвищення показника свідчить про збільшення залежності підприємства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке послаблення фінансової стійкості.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ» , яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

**Основні відомості про умови договору.**

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «МАЯК» проведена у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 04/04 від 11.04 2014 р.

Перевірку розпочато 11 квітня та закінчено 22 квітня 2014 року.

Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок », «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

Директор – аудитор

АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»

Сертифікат А № 004491 О.І ЛЯШЕНКО

22 квітня 2014 року

**Примітки до річної звітності ПАТ «Маяк» за 2013 рік**

ПАТ «Маяк» виробниче підприємство яке формується на принципах діяльності в умовах ринкової економіки, на основі маркетингових досліджень, домовленості із споживачами, наявності технічної документації і підготовки виробництва, використання незавершеного виробництва і запасів матеріально-технічних ресурсів.

Завод працює під конкретних замовників. Продукція підприємства сертифікована і користується попитом, як на національному, так і на міжнародному ринку.

Обсяг продукції в ринкових цінах підприємства без ПДВ за 2013 рік 130740 тис. грн.

Підприємство також займається зовнішньоекономічною діяльністю, укладено 11 договорів із країнами СНД. Відвантажено на експорт продукції на 29367,5 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 623 чоловік

Керівництвом ПАТ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вибрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 р. У 2012 році ПАТ складено попередню фінансову звітність за МСФЗ. Перша фінансова звітність за МСФЗ, з урахуванням винятків у МСФЗ 1, застосована за 2013 рік.

Це означає, що при складані попередніх звітів по МСФЗ в 2012 році підприємство відступало від деяких вимог МСФЗ у випадку коли застосування окремих позицій МСФЗ є недоречним. Фактично принципи та теоретичні засади обліку містяться у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та у П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Зміст основних принципів за МСФЗ та П(С)БО є близькими, але групування їх має відмінності.

Всі коригування, що пов’язані з переходом до МСФЗ, на дату їх першого застосування, відображаються в кореспонденції з нерозподіленим прибутком, та узгоджені з керівництвом.

Основна задача ПАТ при управлінні капіталом – збереження здатності функціонувати з метою забезпечення необхідної доходності акціонерам і вигід зацікавлених сторін, а також збереження оптимальної структури капіталу. На протязі звітного періоду підхід акціонерного товариства до управління капіталом не змінювався.

Ризики

Податкове та митне законодавство в Україні може роз’яснюватись по різному і дуже часто змінюється. Відповідні державні органи можуть заперечувати деякі законодавчі норми, при їх застосуванні в операційній діяльності. В результаті чого податкові органи можуть нараховувати додаткові суми податків, штрафів пені. Також податкові органи мають право перевіряти податкові періоди на протязі трьох податкових періодів після їх завершення.

Пов’язані особи

Ціни в операціях з пов’язаними особами визначаються на поточній основі. Умови деяких операцій з пов’язаними сторонами можуть відрізнятись від ринкових умов.

Виплати пов’язані з акціями не проводились. Дивіденди власникам не нараховувались та не виплачувались за попередні роки.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 року містить рядки:

* нематеріальні активи

по залишкові вартості 2 тис. грн.

* основні засоби

по залишковій вартості складають 22934 тис. грн.

За рік 2013 нараховано амортизації в сумі 2257 тис. грн.

* довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в сумі – 9250 тис. грн.
* грошові кошти

в т. ч. в касі підприємства 12 тис. грн.

на поточних рахунках у банку 1607 тис. грн.

інші оборотні активи – 3239тис. грн..

Сума витрат на оплату праці за звітний рік становить 28898 тис. грн.

Списана сума безнадійної дебіторської заборгованості за звітний 2013

рік становить 162 тис. грн.

* Запаси

в т. ч. виробничі запаси – 6515  тис. грн.

незавершене виробництво – 3813  тис. грн.

готова продукція – 17 834  тис. грн.

товари - 516 тис. грн..

* дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю 19087 тис. грн., в тому числі за строком погашення більше 1 року – 2030 тис. грн.
* інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 847 тис. грн.
* дебіторська заборгованість з бюджетом 705 тис. грн.
* із внутрішніх розрахунків 1817 тис. грн..
* за виданими авансами 725 тис. грн..
* статутний капітал 150 тис. грн.
* капітал в дооцінках 13035 тис. грн..
* додатковий капітал – 10500 тис. грн.
* непокритий збиток поточного року 7039 тис. грн.
* короткострокові кредити банку 11759 тис. грн.
* кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 18817 тис. грн.
* з одержаних авансів 503 тис. грн.
* з розрахунками з бюджетом 1413 тис. грн.
* зі страхування 693 тис. грн..
* з оплати праці 1519 тис. грн.
* з внутрішніх розрахунків – 1099 тис. грн..
* інші поточні зобов’язання 1507 тис. грн.

Звіт про сукупні прибутки та збитки

визнані за період 2013 року містить:

* дохід від реалізації товарів, послуг без урахування непрямого податку (ПДВ) 130740 тис. грн.
* собівартість реалізованої продукції 116212 тис. грн.
* адміністративні витрати 10716 тис. грн..
* витрати на збут 5199 тис. грн.
* інші операційні доходи 4935 тис. грн.

інші операційні витрати 5385 тис. грн.

* витрати за нарахованими процентами по кредиту 4414 тис. грн.
* інші фінансові доходи 49 тис. грн.
* інші доходи 70 тис. грн.
* інші витрати 352 тис. грн.
* поточний податок на прибуток 555 тис. грн.

Примітки до узгодження загального сукупного прибутку за 2013 рік.

Дохід (виручка) від реалізації

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженого наказом МФУ від 31.03.1999 року № 87, в звіті про фінансові результати відображаються дані про податок на додану вартість.

Оскільки цей податок є непрямим, дані про нього не наводяться у Звіті про сукупний дохід, складеному за МСФЗ. Отже, на цю суму зменшується дохід від реалізації.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів, відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів» затвердженого наказом МФУ від 31.03.99 р. № 87, складається прямим методом.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами Національного положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

Голова Правління ПАТ «Маяк» В.В. Терліковський

Головний бухгалтер ПАТ «Маяк» Н.А. Прокопчук