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 31.12.2014 року.**

**Вінниця – 2015 р.**

Національній комісії з цінних папері та фондового ринку.

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;

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;

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.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовище », МСА 570 «Безперервність », МСА 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», Кодексу етики міжнародної федерації бухгалтерів та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності 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 2014 рік складена у відповідності до вимог чинного законодавства України. Наглядовою радою ПАТ «Маяк» прийнято рішення про проведення аудиторської перевірки фінансово – господарської діяльності за 2014 рік, протокол від 03 березня 2015 року.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Маяк», що включають Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Консолідований звіт про рух грошових коштів, Консолідований звіт про власний капітал, а також Примітки до фінансової звітності за 2014 рік.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за звітний 2014 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно до Міжнародних стандартів аудиту, які 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.

**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.

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 2014 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 31.12.2014 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.

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 2014 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 2014 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 31.12.2014р., а також фінансовий результат господарської діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності 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.

Перевірка фінансової звітності , поданих для проведення аудиторської перевірки

бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Маяк », дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавчих актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики , реально і точно відображають його фінансовий стан на дату складання звітності за 2014 рік.

**Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі №1 від 02.01.2014 року «Про облікову політику ПАТ «Маяк» у 2014 році.

Облікова політика підприємства будується з використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;

- обачність (обережність);

- повне висвітлення (відображення);

- послідовність;

- безперервність;

- відповідність нарахування доходів і витрат;

- превалювання (перевага) сутності над формою;

- історична (фактична собівартість);

- єдиний грошовий вимірник;

- періодичність;

Відповідно до ст..10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, товариством проведена річна інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів згідно з наказом № 308 від 24.09.2014 року. По результатах інвентаризації нестач і втрат від псування матеріальних цінностей не встановлено.

**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 49174 тис. грн.; сума зносу – 26735 тис. грн., залишкова вартість – 22439 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 31.12.2014року на балансі товариства по первісній вартості обліковуються нематеріальні активи на суму 4 тис. грн., сума накопиченої амортизації становить – 4 тис. грн., залишкова вартість – 0 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 – 907 тис. грн.

**Фінансові інвестиції.**

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі підприємства обліковуються фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств в сумі – 9784,4 тис. грн.

Товариством інвестовано в Статутний капітал ТОВ Лоск «Маяк» - 592,2 тис. грн., ТОВ КСК «Маяк ЛТД» - 5051,6 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.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 1,0 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 31.12.2014 року – 17852 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає – 4829 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 2395 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – 6 тис. грн.., із внутрішніх розрахунків – 2527 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 195 тис. грн.

**Запаси**

Товарно – матеріальні цінності 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 31.12.2014 р. сума запасів становить 18423 тис. грн., в тому числі: виробничі запаси - 10692 тис. грн., незавершене виробництво - 3526 тис. грн.., готова продукція – 3999 тис. грн., товари – 206 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 згідно наказу «Про облікову політику ПАТ «Маяк» у 2014 році за методом ФІФО оцінки вибуття запасів.

.

**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 14720 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 – 1500 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 6422 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 3994 тис. грн., зі страхування – 99 тис. грн., з оплати праці –2419 тис. грн., за одержаними авансами –1275 тис. грн., із внутрішніх розрахунків - 223 тис. грн.., інші поточні зобов’язання – 2043 тис. грн.

Короткострокових кредитів банків на балансі товариства не рахується.

**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 – 10273 тис. грн.

**Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.**

Протягом звітного року у відповідності до Статуту товариства функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

-- Загальні збори товариства;

-- Наглядова (Спостережна) рада;

-- Ревізійна комісія;

-- Голова Правління;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

**Розрахунок вартості чистих активів.**

Сума Статутного капіталу ПАТ « Маяк» станом на 31.12.2014 року становить 150 тис. грн., сума вартості чистих активів більша і на дату балансу становить 79096 тис. грн., що відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

**Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

Згідно представленої фінансової звітності за 2014 рік:

-- чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) -- 186400 тис. грн;

-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг ) -- 153689 тис. грн;

-- валовий прибуток -- 32711 тис. грн;

-- інші операційні доходи -- 29710 тис. грн.;

-- адміністративні витрати -- 13106 тис. грн;

-- витрати на збут -- 8473 тис. грн.;

-- інші операційні витрати -- 6025 тис. грн;

-- фінансові результати від операційної діяльності (збиток) -- 34817 тис. грн;

-- інші фінансові доходи -- 19 тис. грн.;

-- інші доходи -- 282 тис. грн.;

-- фінансові витрати -- 1855 тис. грн.;

-- інші витрати -- 1029 тис. грн.;

-- витрати з податку на прибуток -- 5090 тис. грн.;

-- фінансовий результат від звичайної діяльності (прибуток) -- 27144 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 2014 рік становить 27144 тис. грн. прибутку.

**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 2014 року в публічному акціонерному товаристві «Маяк» відбулися зміни складу посадових осіб. Дана інформація розміщена на сайті новин товариства 29.04.2015 року та в бюлетені «Відомості НКЦПФР» № 82 (1835) від 30 квітня 2014 року. Інформацію розміщено у відповідності до вимог чинного законодавства України.

**Виконання значних правочинів.**

Значних правочинів, відповідно до Закону України « Про акціонерні товариства», що можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значних змін, аудитором під час проведення перевірки не встановлено.

**Висловлення думки щодо співпраці з пов’язаними особами.**

На запит аудитора щодо переліку пов’язаних осіб товариства, управлінським персоналом повідомлено, що фінансово – господарські операції проводяться з пов’язаними особами – дочірніми підприємствами товариства. Дані операції проводяться у відповідності до Статуту товариства та вимог чинного законодавства України.

**Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2014 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

**Аналіз показників фінансового стану**

**ПАТ « МАЯК» станом на 31.12.2014р.**

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

№ п/п Показники Формула розрахунку ПОКАЗНИКИ Норматив

показника на 31.12.13р. на 31.12.14р.

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

1. Коефіцієнт ряд 1165 ф.1

абсолютної ------------------- 0,043 0,893 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 - 0,893, що свідчить про спроможність негайного погашення короткострокових зобов’язань.

2. Коефіцієнт ряд 1195 ф.1

загальної ------------------- 1,520 3,790 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 – 3,790, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3. Коефіцієнт ряд 1495 ф.1

фінансової ------------------ 0,583 0,828 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 ----------------------------- 0,715 0,208 0,5 - 1,0

( фінансування) ряд 1495 ф.1

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Пониження показника свідчить про зменшення залежності підприємства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке посилення 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 № 05/03-2015 від 25.03 2015 р.

Перевірку розпочато 25 березня та закінчено 31березня 2015 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 про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Директор – аудитор

АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»

Сертифікат А № 004491 О.І ЛЯШЕНКО

31 березня 2015 року

**Примітки до річної звітності ПАТ «Маяк» за 2014 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 2014 рік 186400 тис. грн.

Підприємство також займається зовнішньоекономічною діяльністю, укладено 12 договорів з підприємствами різних країн в тому числі із країнами СНД. Відвантажено на експорт продукції на 41583,2 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 629 чоловік.

Керівництвом ПАТ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вибрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 р. Перша фінансова звітність за МСФЗ, з урахуванням винятків у МСФЗ 1, застосована за 2013 рік. 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 часто змінюється і може роз’яснюватись по різному. Відповідні державні контролюючі органи можуть заперечувати та по різному трактувати деякі законодавчі норми, при їх застосуванні в операційній діяльності. В результаті чого по актах перевірок можуть нараховувати додаткові суми податків, штрафів та пені.

Крім того, на сьогоднішній день існують ризики при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності з врахуванням політичних та економічних обставин, що склалися в Україні та різкими коливаннями зміни курсу валюти.

Пов’язані особи

Ціни по операціях з пов’язаними особами визначаються на поточній основі. Операції з пов’язаними особами здійснюються у відповідності до Статутної діяльності товариства та у відповідності до вимог чинного законодавства України.

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 року містить рядки:

* основні засоби

по залишковій вартості складають 22439 тис. грн.

За рік 2014 нараховано амортизації в сумі 2346 тис. грн.

* довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в сумі – 9784 тис. грн.
* грошові кошти

в т. ч. в касі підприємства 19 тис. грн.

на поточних рахунках у банку 14701 тис. грн.

інші оборотні активи – 1500тис. грн..

Сума витрат на оплату праці за звітний рік становить 31641 тис. грн.

Списана сума безнадійної дебіторської заборгованості за звітний 2014

рік становить 1,0 тис. грн.

* Запаси

в т. ч. виробничі запаси – 10692  тис. грн.

незавершене виробництво – 3526  тис. грн.

готова продукція – 3999  тис. грн.

товари - 206 тис. грн..

* дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю 17852 тис. грн., в тому числі за строком погашення більше 1 року – 789,0 тис. грн.
* інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 195 тис. грн.
* дебіторська заборгованість з бюджетом 2395 тис. грн.
* із внутрішніх розрахунків 2527 тис. грн..
* за виданими авансами 4829 тис. грн..
* статутний капітал 150 тис. грн.
* капітал в дооцінках 13035 тис. грн..
* додатковий капітал – 10273 тис. грн.
* нерозподілений прибуток поточного року 27144 тис. грн.
* кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 6422 тис. грн.
* з одержаних авансів 1275 тис. грн.
* з розрахунками з бюджетом 3994 тис. грн.
* зі страхування 99 тис. грн..
* з оплати праці 2419 тис. грн.
* з внутрішніх розрахунків – 223 тис. грн..
* інші поточні зобов’язання 2043 тис. грн.

Звіт про сукупні прибутки та збитки

визнані за період 2014 року містить:

* дохід від реалізації товарів, послуг без урахування непрямого податку (ПДВ) 186400 тис. грн.
* собівартість реалізованої продукції 153689 тис. грн.
* адміністративні витрати 13106 тис. грн..
* витрати на збут 8473 тис. грн.
* інші операційні доходи 29710 тис. грн.

інші операційні витрати 6025 тис. грн.

* фінансові витрати 1855 тис. грн.
* інші фінансові доходи 19 тис. грн.
* інші доходи 282 тис. грн.
* інші витрати 1029 тис. грн.
* поточний податок на прибуток 5090 тис. грн.

Примітки до узгодження загального сукупного прибутку за 2014 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