**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 067-7597824 м. Вінниця**

## Аудиторський висновок

## (звіт незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«МАЯК»**

**за 2016 рік, станом на 31.12.2016 року**

***Адресат: ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ, КЕРІВНИЦТВУ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАЯК»***

***Код ЕДРПОУ 14307771, що знаходиться за адресою:***

***21000, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, буд. 145.***

**Звіт щодо фінансової звітності**

**за 2016 рік**

 ***Вступний параграф***

Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ» у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" №140-V від 14.09.2006 р. та свідоцтва про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності *№ 3117,* видане Аудиторською Палатою України згідно рішення № 118 від 26.12.2002 р., дію свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року, проведена аудиторська перевірка фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Маяк», що включають:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)на 31.12.2016 р. ;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

 -Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;

 -Звіт про власний капітал за 2015 рік;

 -Звіт про власний капітал за 2016 рік;

 - Примітки до фінансової звітності за 2016 рік;

 **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.

 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;

 Генеральний директор – Терліковський Василь Васильович;

 Головний бухгалтер – Прокопчук Наталія Антонівна;

***1. Опис аудиторської перевірки***

 Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовище », МСА 570 «Безперервність », МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» 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).

 Фінансова звітність акціонерного товариства за 2016 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності . Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 року за № 892/4185 (зі змінами й доповненнями) у відповідних журналах ордерах та аналітичних відомостях.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Поставлені цілі до аудиторської перевірки: висловити професійну думку незалежного аудитора щодо достовірності фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Маяк» за 2016 рік та її відповідності встановленим нормам складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

 Наглядовою радою ПАТ «Маяк» прийнято рішення про затвердження фінансової звітності товариства за 2016 рік та проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за даний період, протокол від 03 лютого 2017р.

 Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишились незмінними протягом періоду, що перевірявся. Аудиторська перевірка була спланована і виконана з метою збору достовірних даних про те, що фінансові звіти товариства не містять суттєвих помилок. На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг , а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

 ***2. Відповідальність управлінського персоналу.***

 Згідно МСА 200 управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії 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».

***3. Відповідальність аудитора.***

 Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й

виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить 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 та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання.

 Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

 Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

 ***4. Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки***.

 Станом на 31.12.2016 року на балансі обліковуються повністю замортизовані основні засоби, які використовуються у фінансово – господарській діяльності Товариства, переоцінка (дооцінка +, уцінка -) яких не проводилась. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на дату балансу, 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, крім того за звітний 2016 рік не нараховувались забезпечення на виплату відпусток працівникам товариства, що могло б вплинути на визначення фінансового результату звітного і майбутніх періодів. Це дає підстави для висловлення умовно – позитивної думки.

 ***5. Умовно-позитивна думка відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».***

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Маяк» станом на 31.12.2016 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.

 ***6. Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності.***

 Показники річної фінансової звітності Товариства відповідають даним обліку, за винятком питань, наведених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки». Товариством забезпечена порівнянність показників балансу станом на 31.12.2016 р. до річної фінансової звітності за 2016 рік, а також звітів про фінансові результати, руху грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток.

 ***7. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.***

Ми розглянули питання, що стосуються виконання Товариством вимог інших законодавчих і нормативних актів, зокрема Цивільного кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. №514-VI, «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, рішень Національної комісія з цінних паперів та фондового ринку тощо.

Крім того, згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» ми розглянули іншу інформацію, що включена до складу річної інформації емітентів цінних паперів, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Державної

комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. №1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 р. за №97/13364 (далі – Положення №1591). Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті

фінансової звітності» ми виконали аудиторські процедури з метою ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

 У параграфах, наведених нижче, ми висловлюємо свою думку з цих питань.

***7.1 Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента публічного акціонерного товариства «Маяк» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „ Про цінні папери та фондовий ринок ”***

В ході перевірки було встановлено, що, протягом 2016 року відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, це зміни в складі посадових осіб емітента. Дата виникнення події - 04.05.2016 р. Дата розміщення особливої інформації у загальнодоступній інформаційній базі НКЦПФР-05.05.2016 року у відповідності до вимог чинного законодавства України.

***7.2 Аналіз показників фінансового стану.***

Фінансовий стан Товариства визначений відповідно до Положення №1528 за системою загальноприйнятих показників та нормативів згідно з правилами проведення фінансового аналізу на підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. і звіту про фінансові результати за 2016 рік з урахуванням коригувань, наведених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Показники*** | ***Орієнтовне позитивне значення*** | ***на***  ***31.12.2015р.*** | ***на*** ***31.12.2016 р.*** |
| ***1*** |  **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** | ***0,25 - 0,5*** | ***1,05*** | ***0,52*** |
| ***2*** | ***Коефіцієнт загальної ліквідності*** | ***1,0 - 2,0*** | ***3,56*** | ***2,33*** |
| ***3*** | ***Коефіцієнт фінансової стійкості***  | ***0,25 - 0,5*** | ***0,78*** | ***0,66*** |
| ***4*** | ***Коефіцієнт покриття зобов`язань***  | ***0,5 - 1,0*** | ***0,27*** | ***0,50*** |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність Товариства погашати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань. На початок і на кінець звітного періоду коефіцієнт перевищує межу орієнтовного позитивного значення.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність Товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів товариства до суми поточних зобов'язань ісвідчить про те, що у Товариства достатньо власних ресурсів для погашення його поточних зобов’язань. Значення даного коефіцієнту на початок і на кінець звітного періоду перевищує межу орієнтовно позитивного значення.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна Товариства і визначає рівень фінансової стійкості відносно зовнішніх фінансових джерел. На кінець звітного періоду коефіцієнт характеризує, що у Товариства достатня питома вага власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльності.

Коефіцієнт покриття зобов`язаньхарактеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів Товариства, тобто співвідношення залучених та власних засобів. За результатами 2016 року Товариство є прибутковим, коефіцієнт покриття зобов’язань на кінець звітного періоду відповідає оптимальним межам цього нормативу.

***7.3 Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».***

Ми перевірили діючі в 2016 році положення Статуту Товариства, в яких не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.

Виконання значних правочинів здійснюється Товариством відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства, згідно з якими рішення про вчинення значного правочину приймається Наглядовою (Спостережною) радою, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства.

Вважаємо, що вчинення Товариством значних правочинів у 2016 р. відповідає нормам законодавства.

***7.4 Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».***

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформувати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;

- достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління в розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту Товариства, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

 Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно Статуту акціонерного товариства

Протягом звітного року в Товаристві функціонували такі органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;

- Наглядова рада;

- Генеральний директор;

- Ревізійна комісія;

 Відповідно Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може утворювати постійні чи тимчасові комітети, у тому числі комітет з питань аудиту. З метою забезпечення діяльності комітету з питань аудиту Наглядова рада може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Наглядова рада Товариства не приймала рішень щодо утворення комітету з питань аудиту та щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту, затвердженому рішенням Загальних зборів акціонерів.

Щорічні Загальні збори акціонерів проводились з дотриманням терміну, визначеному Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітного року Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах своїх повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією.

Загальну стратегію управління ризиками у ПАТ « Маяк» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Генеральний директор.

Результати перевірки стану корпоративного управління Товариства свідчить, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства, а наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

 • прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,

• наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

***7.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.***

Згідно з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» 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», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час проведення перевірки нами були проведені аналітичні процедури щодо формулювання загального висновку для засвідчення того, чи узгоджується фінансова звітність із розумінням нами суб’єкта господарювання.

Отримана нами інформація не свідчить про ризики суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

 ***8 . Основні відомості про аудиторську фірму.***

 Аудиторська фірма «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 про проведення аудиту:***

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата и номер договору на проведення аудиту** | Договір № 01/04-2017 вiд «03» квітня 2017 р. |
| **Дата початку i дата закінчення проведення аудиту**  | «03» квітня 2017 р. – «10»квітня 2017 р. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Директор – аудитор  АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»  |   |  О.І. ЛЯШЕНКО  |
|  |  |  |

 Аудиторський висновок складено «10» квітня 2017 року.

**Примітки до фінансової звітності ПАТ «Маяк» за 2016 рік.**

 **1. Загальна інформація**

 м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, буд.145

 О**рганізаційно-правова форма** публічне акціонерне товариство.

 **Дата першого застосування МСФЗ**: 31.12.2012 р.

 **Звітна дата за звітний період**: 31 грудня 2016 року за 2016 рік.

 **Валюта звітності** - гривня, одиниці виміру - тис. грн.

Види діяльності: ПАТ «Маяк»- товариство, яке здійснює виробництво електричних побутових приладів, виробництво радіаторів і котлів центрального опалення;

 **Організаційна структура ПАТ «Маяк»:**

 Органами управління ПАТ «Маяк» є:

* Загальні збори Товариства;
* Наглядова рада Товариства;
* Правління Товариства.

 Органами контролю ПАТ «Маяк» є:

* Ревізійна комісія Товариства;

**Загальні збори ПАТ «Маяк»** є вищим органом товариства, що вирішують питання, віднесені до їх компетенції законодавством України та Статутом.

 До виключної компетенції Загальних зборів відносяться:

* Визначення основних напрямів діяльності товариства;
* Внесення змін до Статуту;
* Прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
* Прийняття рішення про зміну типу товариства;
* Прийняття рішення про розміщення акцій;
* Прийняття рішення про збільшення та зменшення Статутного капіталу;
* Затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Правління та Ревізійну комісію, а також внесення змін до них;
* Затвердження річного звіту;
* Розподіл прибутків і збитків товариства з урахуванням вимог передбачених законом та Статутом;
* Обрання членів Ревізійної комісії, прийняття рішення про припинення (включаючи дострокове) їх повноважень;
* Затвердження висновків Ревізійної комісії;
* Прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
* Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів згідно з Статутом та чинним законодавством України.
* Інші питання господарської діяльності передбачені Статутом.

 **Наглядова рада ПАТ «Маяк»** є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законами України, контролює та регулює діяльність Товариства. До компетенції Наглядової ради Товариства належить вирішення питань, передбачених Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами.

 **Ревізійна комісія** **ПАТ «Маяк».** Основна функція Ревізійної комісії полягає у здійсненні контролю за фінансово – господарською діяльністю Товариства. Діяльність Ревізійної комісії регламентується Положенням про Ревізійну комісію, затвердженим рішенням зборів.

 **Облікова політика.**

 ПАТ «Маяк» під час виконання своїх функцій керується нормативно-правовими актами України:

* Конституцією України ;
* Цивільним кодексом України від 16.01.2003 № 435-І**\/;**
* Господарським кодексом України від 16.01.2003 № 436-ІУ;
* Законом України „ Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом ” від 28.11.2002 № 249-ІУ;
* Законом України „ Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців ” від № 755-ІУ;
* Законом України „ Про цінні папери та фондовий ринок ” від 23.02.2006 № 3480-І**\/;**
* Законом України „ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” від 16.07.1999 № 996-ХІ\/;
* Інші закони України;
* Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО).
1. **Основні принципи подання фінансової звітності.**

 **2.1 Основа подання інформації.**

 Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затвердженими Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») .

 Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до вимог ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Національні принципи і вимоги до ведення бухгалтерського обліку в Україні відрізняються від принципів і вимог МСФЗ. Таким чином, дана фінансова звітність, підготовлена на основі реєстрів бухгалтерського обліку товариства, містить коригування, необхідні для приведення даної звітності у відповідність до МСФЗ.

 Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ, які були чинними станом на 31 грудня 2016 року. Фінансова звітність є консолідованою, так як включає фінансову звітність за звітний рік дочірніх підприємств: ДП «Зовнішньоекономічна фірма «Маяк» ПАТ «Маяк», ДП «Автомобіліст – Маяк» ПАТ «Маяк», ДП «Теплокомуненерго Маяк» ПАТ «Маяк» та ДП «Житлово –експлуатаційний комплекс Маяк» ПАТ «Маяк».

 **2.2 Принцип безперервності діяльності.**

 Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності Товариства, які передбачають реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході нормального та систематичного здійснення фінансово – господарської діяльності.

 Оновлення активів Товариства, так само, як і майбутня діяльність товариства, перебуває під істотним впливом поточної та майбутньої економічної ситуації в Україні. Фінансова звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

 **2.3 Функціональна валюта.**

 Керівництво Товариства використовує гривню. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземній валюті первісно враховуються в функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

 **2.4 Метод нарахування.**

 Фінансова звітність складена на основі методу нарахування. Результати операцій та інших подій визнавалися за фактом їх здійснення, а не на момент отримання або виплати грошових коштів, відображались в облікових записах і включалися у фінансову звітність періодів, до яких вони відносяться.

 **2.5 Звітний період та зіставні дані.**

 Фінансовим роком для товариства вважається рік, що закінчився 31 грудня. Дана фінансова звітність підготовлена за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року і представляє повний комплект фінансової звітності.

1. **Основи облікової політики та складання звітності.**

 ПАТ «Маяк» веде бухгалтерський облік згідно з національним законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які підприємство веде згідно з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку П(С)БО та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

 Бухгалтерський облік у Товаристві забезпечує своєчасне та повне відображення всіх господарських операцій та оцінку стану активів та зобов’язань, контроль за наявністю і збереженням майна, виконанням зобов’язань та достовірність даних бухгалтерського обліку відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку.

 **3.1 Основні засоби**

 **Первісне визнання основних засобів**

 Об'єкт основних засобів слід визнавати в якості активу тільки в тому випадку, якщо:

● існує ймовірність того, що Товариство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;

● первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;

● передбачається використовувати протягом більш ніж одного операційного періоду (зазвичай більше 12 місяців);

● собівартість активу перевищує 6000 гривень.

 Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти основних засобів переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

 **Подальша оцінка основних засобів.**

 Після первісного визнання як актив товариство застосовує модель обліку об'єкта основних засобів за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності для наступних компонентів основних засобів - комп'ютерне обладнання, інструменти, прилади та інвентар. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати на позики у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу підприємство визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання та амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна основних засобів, якщо виконуються всі критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і збитки в момент понесення.

Відповідно до внесених змін в облікову політику, до компонентів основних засобів таким як будівлі, машини і обладнання, транспортні засоби підприємство застосовує модель справедливої ​​вартості.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби, визначеної чинним законодавством України та погодженими з технічним персоналом.

 Ліквідаційна вартість, строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

* 1. **Нематеріальні активи.**

 Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату придбання. Амортизація нематеріальних активів розраховується на прямолінійній основі. Сума амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання систематично розподіляється протягом строку його корисного використання.

* 1. **Фінансові активи.**

 Група класифікує свої вкладення в пайові і боргові цінні папери як: фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках, утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, кредиторська та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від цілей, для яких придбавалися цінні папери. Керівництво приймає рішення щодо класифікації цінних паперів при первісному визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

 **3.4 Дебіторська заборгованість.**

 Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню. Дебіторська заборгованість включає в себе торгову та іншу дебіторську заборгованість і відображається за чистою вартістю реалізації.

 **3.5 Запаси.**

 Підприємство виділяє наступні товарно-матеріальні запаси:

• Пальне;

• Будівельні матеріали;

• Готова продукція;

• Запасні частини;

• Незавершене виробництво.

 Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість товарів включає витрати на придбання та, там де це доцільно, витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з продажної ціни.

Підприємство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід.

 **3.6 Грошові кошти та їх еквіваленти.**

 Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касі та залишки по рахунках до запитання, короткострокові і високоліквідні інвестиції з терміном їх погашення.

 **3.7 Підтвердження відповідності вартості чистих активів публічного акціонерного**

 **товариства «Маяк» вимогам законодавства**

Станом на 31.12.2016року чисті активи публічного акціонерного товариства «Маяк» складають:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рядок |  | Сума на кінець звітного періоду, тис. грн. |
| 1. | АКТИВИ |  |
| 1.2 | Необоротні актив | 37008 |
| 1.3 | Оборотні активи | 126907 |
| 1.4 | Необоротні активи та групи вибуття | - |
| 1.5 | Усього активи | 163915 |
| 2. | ЗОБОВ’ЯЗАННЯ |  |
| 2.1 | Довгострокові зобов’язання  | 633 |
| 2.2 | Поточні зобов’язання | 54372 |
| 2.3 | Усього зобов’язань | 55005 |
| 3. | ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.3) | 108910 |
| 4. | СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі: | 150 |
| 4.1 | Неоплачений капітал | - |
| 4.2 | Вилучений капітал | - |
| 5.  | Відвернення (рядок 3 – рядок 4) | 108760 |

Таким чином, станом на 31.12.2016 р. чисті активи публічного акціонерного товариства «Маяк» становлять 108 910 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу товариства, тобто знаходяться в межах діючого законодавства.

Вимоги частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримані.

 **3.8 Визнання доходу.**

 Доходи Товариства визначаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід включає суму компенсації, одержану або підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів і послуг в звичайному ході фінансово – господарської діяльності. Дохід обліковується за вирахуванням податку на додану вартість.

Товариство визнає дохід в разі, якщо сума доходу може бути достовірно оцінена у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності Товариства. Сума доходу не вважається достовірно оціненої до тих пір, поки не будуть вирішені всі умовні

зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках товариство базується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди. Особливих умов визначення доходу від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) відповідно до політики Товариства не передбачено.

* 1. **Визнання витрат.**

 Витрати визнаються товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

**3.9 Резерв сумнівних боргів.**

 Керівництво товариства не формує резерв на сумнівну заборгованість для обліку розрахункових збитків, викликаних неспроможністю клієнтів здійснити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву на сумнівну заборгованість, керівництво виходить із власної оцінки розподілу непогашених залишків дебіторської заборгованості за строками давності, прийнятої практики списання, кредитоспроможності клієнта і змін в умовах платежу.

 **3.10** **Власний капітал.**

Статутний капітал включає внески засновників. Товариство визнає резервний капітал у складі власного капіталу, сформованого відповідно до Статуту підприємства. Нарахування дивідендів не проводиться. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється загальними зборами акціонерів.

 **Узгодження загального сукупного прибутку за 2016 рік.**

 У звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід ), складеному за МСФЗ у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не враховується непрямий податок – податок на додану вартість. 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 «Звіт про рух грошових коштів» немає.

Генеральний директор ПАТ «Маяк» В.В. Терліковський

Головний бухгалтер ПАТ «Маяк» Н.А. Прокопчук