

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

*незалежної аудиторської фірми
"АУДИТ - СЕРВІС ІНК"*

*щодо фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
«Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій»
станом на 31.12.2012р.*

*Загальним зборам акціонерів та Правлінню
ПАТ «Миколаїв-Львівський КБК»*

НКЦПФР

ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій» (код ЄДРПОУ 01331041; місцезнаходження: юридична адреса: 81600, Львівська обл., м.Миколаїв, вул. Вапняно-Кар'єрна, буд. 6; дата державної реєстрації 01.04.1999 р. №1 401 120 0000000187), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідного звіту про фінансові результати, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках до фінансової звітності концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною у Примітках до фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої 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 попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність Товариства складена з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме не нараховані резерви:

- на дебіторську заборгованість;
- на невикористані відпуски.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства, яка відбулася перед складанням річної фінансової звітності Товариства, оскільки ця дата проведення інвентаризації передувала нашому призначенню в якості аудиторів такої річної фінансової звітності.

Висновок

На нашу думку, попередня фінансова звітність, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітках до фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітки до фінансової звітності, які пояснюють ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Миколаїв-Львівський КБК», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Миколаїв-Львівський КБК» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Миколаїв-Львівський КБК» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розкриття інформації відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішення № 1360 від 29.09.2011 року „Про затвердження Вимог до аудиторського

висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)”.

Загальна інформація про Товариство

В результаті перевірки встановлено:

ПАТ «Миколаїв-Львівський КБК» засноване регіональним відділенням Фонду державного майна України по Львівській області (наказ №12 від 04.01.1996р.) шляхом перетворення орендного підприємства «Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Декрету КМУ «Про приватизацію цілісних підрозділів збудованих в оренду».

Статут Товариства зареєстровано 01.04.1999 р. Миколаївською районною державною адміністрацією Львівської області.

Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів від 22.08.2007 р. та зареєстрована державним реєстратором 25.09.2007 р. №14011050009000187.

Відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 27.04.2011р., (протокол №7) було перейменовано Відкрите Акціонерне Товариство «Миколаїв-Львівський КБК» у Публічне акціонерне товариство "Миколаїв-Львівський КБК". Ці зміни до статуту зареєстровані 02.02.2012 р. Миколаївською районною державною адміністрацією Львівської області за № 1 401 120 0000000187.

Стан бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні ” від 16.07.1999 р. за № 996–XIV. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” з врахуванням вимог нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Обліковою політикою Товариства, затвердженою наказом Голови правління від 01.04.2011р. №13, визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п. 23 П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено і підтверджується відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО), а річна фінансова звітність складена шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ.

Внаслідок трансформації річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ.

Власний капітал та відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Статутний капітал Товариства оголошено в сумі 7 790 210,00 грн.(сім мільйонів сімсот дев'яносто тисяч двісті десять гривень), який поділений на 31 160 840 (тридцять один мільйон сто шістьдесят тисяч вісімсот сорок штук) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. (двадцять п'ять копійок) кожна.

Резервний капітал станом на 31.12.2012р. не сформовано.

За результатами господарської діяльності у 2012 р. Товариством отримано прибуток у сумі 674 тис.грн. Сума нерозподіленого прибутку становить – 1206 тис. грн.

Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. складає – 8996 тис. грн, що більше статутного капіталу. Це відповідає вимогам п. 3 ст. 155 ЦКУ від 16.01.2003р.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» у 2012 році не відбувалося.

Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю і аудиту

Згідно статуту органами управління Товариством є:

Органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління Товариства на чолі з Головою правління.

Органи контролю:

- Ревізійна комісія.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів.

В перерві між проведенням Загальних зборів органом, який представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність товариства, є Наглядова Рада Товариства.

Основні функції та компетенція Наглядової Ради Товариства:

- внесення пропозицій Загальним Зборам Акціонерів пропозицій;
- обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- прийняття рішення про обрання (заміну) зберігача та депозитарію цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- вирішення інших питань, що належать до компетенції Наглядової ради згідно з законом і статутом Товариства.

Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління. До складу Правління входять його Голова та члени у кількості, визначеній Загальними зборами.

Основні обов'язки та компетенція Правління Товариства:

- організація виконання рішень Загальних Зборів Акціонерів та Наглядової Ради;
- розробка основних напрямів розвитку;
- вирішення питань організації поточного обліку та контролю, своєчасного подання звітності.

Правління Товариства підзвітне в своїй діяльності Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді. Рішення Правління Товариства приймаються простою більшістю голосів і оформляються протоколом за підписом Головуючого на засіданні.

Контроль за фінансовою діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, яка щорічно звітує перед Загальними Зборами.

Повноваження та основні обов'язки Ревізійної комісії:

- Здійснення контролю за діяльністю Правління Товариства;
- Підготовка та доведення до відома Загальних зборів акціонерів результатів перевірок фінансово-господарської діяльності.

Статутом і штатним розписом посада внутрішнього аудитора не передбачена.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою та відповідає вимогам чинного законодавства.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні аудиту, ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні.

Однак, аудитори мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які викличуть питання щодо наявності шахрайства та помилки.

Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не виявлено.

Аудиторською перевіркою встановлено відповідність даних, наведених у Примітках до фінансової звітності, що стосуються статей балансу:

- основні засоби
- капітальні інвестиції
- фінансові інвестиції
- доходи і витрати
- грошові кошти
- забезпечення і резерви
- запаси
- дебіторська заборгованість
- податок на прибуток
- використання амортизаційних відрахувань

Аудиторською перевіркою підтверджуються дані, наведені у примітках до фінансової звітності.

Загальний висновок

Ми рахуємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного Балансу Товариства на 31.12.2012р. в основному відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан. Їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників Звіту про фінансові результати за 2012р.

Таким чином, фінансова звітність ПАТ «Миколаїв-Львівський КБК», за винятком впливу питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2012 р., а також результатів його діяльності за 2012 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю „Аудит-сервіс ІНК”
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04.11.2015р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009 №208/6.
- Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.
- Телефон: (0342) 75-05-01,
- Електронна пошта: audiif@ukrpost.ua.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 21 березня 2013р. №86.
Аудит проведено в період з 08 по 22 квітня 2013р.

22 квітня 2013р.

Директор по аудиту
(сертифікат А 000023
продовжений рішенням АПУ
29.11.2012 №261/2)

_____ В.К.Орлова

Аудитори:
(сертифікат А 002553
продовжений рішенням АПУ від
від 21.05.2009р. №202/2)

_____ Є.Д. Вінтоняк

_____ Ю. М. Голубінка