

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

незалежної аудиторської фірми

"АУДИТ - СЕРВІС ІНК"

щодо консолідованої фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій» станом на 31.12.2013р.

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

НКЦПФР

м. Івано-Франківськ

1. Вступний параграф

1.1 Основні відомості про емітента

Ми провели аудит 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 включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

1.2 Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями) від 22.04.1993 №3125-XII, Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008 №514-VI, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також 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 й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 №1360 та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. №2826 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003р.
- виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства»
- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»)
- 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 (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)
- стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

2. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 щодо сум і 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

4. Висловлення думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність ПАТ «Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій» складена з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме:

- згідно МСБО 2 запаси, за якими не передбачається отримання економічних вигод, не враховуються в складі активів балансу. За підсумками річної інвентаризації якщо виявлені залежані матеріальні цінності з низькою оборотністю, що призводить до знецінення ресурсів, у відповідності до МСБО 37 по таких запасах має формуватись резерв;
- не нараховані резерви на невикористані відпустки;
- ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, оскільки ця дата передувала початку аудиторської перевірки, але ознайомились з її результатами і дійшли висновку, що відмічене має незначний вплив на річну фінансову звітність Товариства.

4.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й повно, у всіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік, згідно з вимогами чинного законодавства України, нормативно-правовими актами щодо ведення обліку та облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності підприємства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

5. Інша допоміжна інформація

5.1 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 зданих 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.

5.2 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.

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 Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

5.3 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

шістдесят тисяч вісімсот сорок штук) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. (двадцять п'ять копійок) кожна.

Резервний капітал станом на 31.12.2013р. не сформовано у зв'язку з відсутністю прибутку.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано збитки у сумі 1523 тис.грн. Сума непокритих збитків становить – 317 тис. грн.

Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2013р. складає – 7473 тис. грн, що менше статутного капіталу. Це не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 ЦКУ від 16.01.2003р. Аудитори пропонують звернути увагу на вимоги даної статті.

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

5.4 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 2013 році не відбувалося.

5.5 Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю і аудиту

У відповідності до статуту та ст. 32 ЗУ «Про акціонерні товариства» органами управління Товариством є:

- 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 Наглядова Рада Товариства. Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю є Правління.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів Товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положенням Статуту.

Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 днів.

Протягом звітного року Правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі Правління протягом звітного року не відбувалося.

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

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 рік. Звіт ревізійної комісії не містить суттєвих зауважень щодо фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2013 рік.

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

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам статуту.

2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням комісії від 03.12.2013 №2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 за №2180/24712.

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

5.6 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 помилок.

5.7 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 та підтверджується відповідність даних у фінансовій звітності, інформації, поданої в примітках до фінансової звітності.

6. 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 31.12.2013р. 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 2013 р.

Таким чином, **фінансова звітність ПАТ «Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій»** за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового стану Товариства на 31.12.2013 р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2013 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності, яка складена відповідно до вимог МСФЗ.

7. 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. Термін дії до 04.11.2015р.
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009 №208/6 № 0021
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 12.03.2013 р. серія П №000042, чинне до 04.11.2015 р.
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01, 3-49-07.
- ❖ Електронна пошта: audiif@ukrpost.ua.

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 07 квітня 2014р. №143.
Аудит проведено в період з 11 по 22 квітня 2014р.

22 квітня 2014р.

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

_____В.К.Орлова

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

_____Є.Д. Вінтоняк

_____Ю. М. Бачинська