

ЦЕНТР АУДИТ СЕРВІС

87548, Донецька обл., м. Маріуполь, вул. Громової, 69; тел. 51 - 11 - 83, 56 - 00 - 97

Свідоцтво № 1627 видане рішенням АПУ № 98 від 26.01.2001р.

Внесено до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності під № 375

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ»**

станом на 31 грудня 2014 року

**Маріуполь
2015р.**

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

2.1.1. Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ» (надалі — ПАТ «МАРКОГРАФ»).

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 05394618

2.1.3. Місцезнаходження: 87500, Донецька обл. м.Маріуполь, вул. Станіславського, буд. 9.

2.1.4. Дата державної реєстрації: 20.03.1997р.

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ», складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, комплект якої включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2014 рік,
- Звіт про власний капітал за 2014 рік,
- Примітки і інша пояснювальна інформація до цієї фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно достовірного подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

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 розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується 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 включав також оцінку відповідності використаних

облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Облікова політика в ПАТ «МАРКОГРАФ» побудована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення нашої думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Товариство провело розрахунок пенсійних забезпечень персоналу станом на 31.12.2012 року. У звітному періоді товариство зменшило зобов'язання на фактичні виплати, пов'язані з пільговими пенсіями, але станом на 31.12.2014 року актуарні розрахунки не були актуалізовані. Аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, щоб дійти висновку про вплив вищевказаних невідповідностей на фінансову звітність.

Станом на 31.12.2014р. товариство є позивачем у судових справах щодо стягнення дебіторської заборгованості у загальній сумі 179,0тис. грн. Управлінським персоналом не визнавався резерв сумнівних боргів на зазначену суму, так як зроблено припущення, що із переважною вірогідністю буде постановлено рішення про задоволення позовних вимог ПАТ «МАРКОГРАФ».

Станом на 31.12.2014р. товариство є відповідачем у судовій справі за позовом Управління ПФУ щодо стягнення з ПАТ „МАРКОГРАФ” на користь позивача 64,3 т. грн. витрат на доставку пільгових пенсій. Управлінським персоналом зроблено припущення, що із переважною вірогідністю буде постановлено рішення про задоволення позовних вимог ПФУ. Забезпечення на зазначену суму не визнавалося, хоча існує ймовірність вибуття ресурсів при погашенні зобов'язання.

Вплив зазначених невідповідностей у сукупності може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив для фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

5.2. УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно достовірного подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим в Україні. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31.12.2014р., подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРФІТОВИЙ КОМБІНАТ» та його фінансові результати і рух грошових коштів, за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до МСФЗ.

6. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ.

Не змінюючи нашої думки про фінансову звітність повідомляємо наступне. Як частину аудиторської перевірки у відповідності до МСА 570 «Безперервність» аудитор має отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо прийнятності використання управлінським персоналом (керівництвом) припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності. Нами були здійснені процедури, направлені на отримання доказів щодо прийнятності використання керівництвом Товариства припущення про безперервність діяльності. В Примітках до фінансової звітності (пункт 2) зазначено, що Товариство функціонує і буде вести операції в прогнозному

майбутньому. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан ПАТ «МАРКОГРАФ». При цьому аудитор не може передбачити майбутніх подій та умов, які можуть змусити Товариство припинити безперервно подовжувати свою діяльність та оцінити подальший вплив економічної та політичної ситуації на безперервність діяльності підприємства. Відповідно наведена нижче думка аудитора не може розглядатися як гарантія здатності Товариства безперервно подовжувати свою діяльність. Під час аудиторської перевірки фінансової звітності ПАТ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ» аудитор не отримав доказів того, що існує суттєва невизначеність, яка може підставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю „Центр Аудит Сервіс”. Код за ЄДРПОУ: 24161736.

Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів ТОВ «Центр Аудит Сервіс» №1627 від 26.01.2001р. видано Аудиторською палатою України. Подовжено рішенням Аудиторської Палати від 30.11.2010р. № 222/3 до 30.11.2015р. Внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту рішенням АПУ №281/3 від 31.10.2013р. Місцезнаходження: 87548, м. Маріуполь, вул. Громової, 69/606.

Телефон (факс): тел. (0629) 51-11-83; факс (0629) 56-00-97.

Юрисдикція: Україна.

8. ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: № 16/10/1 від 16.10.2014 р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 20.01.2015 р., дата закінчення перевірки 10.04.2015 р.

Аудитор

Рудько Н.О.

Сертифікат №007231, рішення Аудиторської палати України №304/2 від 24.12.2014р.

Директор ТОВ «Центр Аудит Сервіс»

Пічул В.Л.

Сертифікат аудитора серії А №000939, рішення Аудиторської палати України №43 від 28.03.1996р. Продовжено до 28.03.2019р. рішенням АПУ від 24.12.2014р. №304/2.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора : «10» квітня 2015р.