

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 2013 року

адресат: власники цінних паперів,
керівництво емітента.

**Маріуполь
2014р.**

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 — Емітент).

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 31.12.2013 р,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал за 2013 рік,
- Примітки і інша пояснювальна інформація до цієї 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 № 229/7 від 31 березня 2011 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». При складанні висновку Аудитор дотримувався 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 року № 1360.

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.

Фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

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 Емітента підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Емітента 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. АУДИТОРЬСКА 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

Емітент прийняв МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності і вперше готував повну річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ. Датою переходу на підготовку річної фінансової звітності була визначена дата 01.01.2012р. Емітенту належало готувати вступний Баланс на 01.01.2012р. у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, можна розглядати у рамках переходу Емітента на звітування відповідно до МСФЗ як першу фінансову звітність.

Емітент провів розрахунок пенсійних забезпечень персоналу станом на 01.01.2012 року. У звітному періоді Емітент зменшив зобов'язання на фактичні виплати, пов'язані з пільговими пенсіями, але станом на 31.12.2013 року актуарні розрахунки не були актуалізовані, не враховані зміни, що внесені до МСБО 19 та не застосовані ретроспективно. Аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, щоб дійти висновку про вплив вищевказаних невідповідностей на фінансову звітність.

Управлінський персонал не провів на дату річного балансу тестування наявності ознак можливого зменшення корисності необоротних активів (незавершених капітальних інвестицій).

Станом на 31.12.2013р. управлінський персонал не визнав знецінення дебіторської заборгованості по тим сумам, по яким існують ознаки сумнівності. Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав резерв сумнівних боргів, то сума дебіторської заборгованості яка відображена у звітності зменшилась би на 119 тис. грн, відповідно сума витрат звітного періоду збільшилась би на 119 тис. Вплив виявленого викривлення нижче за розрахований аудитором рівень суттєвості.

Станом на 31.12.2013р. у фінансовій звітності Емітента враховується кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками у сумі 76 тис. грн, терміном понад три роки. В обліку відсутня розшифровка зазначеного зобов'язання та аудитором не отримано документів на підставі яких воно визнано. Управлінським персоналом не прийнято рішення щодо списання цієї суми заборгованості. Вплив зазначеного відхілення нижче за розрахований аудитором рівень суттєвості.

5.2. ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено 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 № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно 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.

На думку аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31.12.2013р., 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.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідощів щодо існування значних загроз безперервності діяльності Товариства.

6. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до 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 29.09.2011р. № 1360 та «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19 грудня 2006 року №1528.

6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства. На кінець звітного періоду вона складає 31201 тис. грн. Зареєстрований статутний капітал складає 4110,0 тис. грн. На кінець звітного періоду вилученого капіталу не має. Скоригований статутний капітал складає 4110 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 п. 3 Цивільного кодексу України.

6.2. НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

6.3. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

ПАТ «Маріупольський графітовий комбінат» у 2013 році не здійснювало правочини, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

За даними останньої річної фінансової звітності Емітента вартість активів на початок року складає 43060 тис. грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню аудитором складає 4306 тис. грн. Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Емітентом вимог

законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Згідно зі Статутом Товариства

- прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності належить до компетенції Наглядової ради Товариства (п.п 4.3.1);
- прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності належить до компетенції Загальних зборів Товариства (п.п. 4.3.2).

Загальними зборами акціонерів ПАТ «Маріупольський графітовий комбінат», протокол № 13 від 26.04.2013р., було прийняте рішення про надання згоди Директору Товариства, за умови попереднього погодження з Наглядовою радою Товариства, на вчинення значних правочинів, визначено термін, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримується вимог законодавства при виконанні значних правочинів.

6.4 ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту, затвердженого Загальними зборами акціонерів від 06 квітня 2012 року та зареєстрованого 11 квітня 2012 року.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до:

- розділу 8 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПАТ ПАТ «Маріупольський графітовий комбінат», затвердженого рішенням загальних зборів (протокол № 12 від 06.04.2012р.);
- рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол № 12 від 06.04.2012р.).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 12 від 06.04.2012р.).

Функціонування та повноваження органів управління визначені Статутом Товариства. Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Директора та Ревізійну комісію Товариством не приймалися.

Протягом звітнього року Директор АТ здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У 2013 році Директор АТ не змінювався.

У Статуті Товариства не передбачено обрання корпоративного секретаря та запровадження посади внутрішнього аудитора.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 р не завершила.

Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «Центр Аудит Сервіс» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства (рішення Наглядової ради, протокол засідання Наглядової ради №5/13 від 15.10.2013р.).

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. Щорічні загальні збори акціонерів за 2012 рік, проводились 26 квітня 2013р. Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік призначено на 25 квітня 2014 р.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;

бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю Товариства, за винятком згаданих обставин, створена та діє

6.5. ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА

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», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

6.6. ІНШІ ПИТАННЯ

Згідно з вимогами «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19 грудня 2006 року №1528, ми наводимо наступну додаткову інформацію.

Активи Товариства станом на 31.12.2013 р складають 40636 тис. грн., у тому числі: необоротні активи – 37720 тис. грн, оборотні активи – 2916 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31.12.2013 р складають 9435 тис. грн, у тому числі: довгострокові зобов'язання і забезпечення - 6600 тис. грн., поточні зобов'язання і забезпечення - 2835 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2013р складає 31201 тис. грн.

Чистий збиток Товариства, згідно Звіту про фінансові результати, за звітний період складає 3421 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2013р. складає 4110 тис грн, сплачений повністю у встановлені законодавством терміни.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені комісією: інформації про те, що Товариство є професійним учасником фондового ринку Аудитору не надано.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації»; стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами (вид та розмір зобов'язань за цінними паперами, своєчасність та

повнота виконання зобов'язань за цінними паперами відповідно до проспекту емісії): Інформації про те, що Товариство випускає облігації та інші цінні папери Аудитору не надано.

Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів: Інформації про те, що Товариство є компанією з управління активами Аудитору не надано.

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 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

Зміна складу посадових осіб емітента.

З 13.05.2013р звільнено з посади головного бухгалтера Юрченко М.В., призначено на посаду виконуючого обов'язки головного бухгалтера Яковченко Н.О. з 14.05.2013р.

Інформації про інші події, визначені частиною першою ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» згідно з наданими аудитору документами не відбувалось.

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 внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги 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, 69/609.

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

Юрисдикція: Україна.

8.ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: № 15/10-1 від 15.10.2013 р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 03.03.2014 р., дата закінчення перевірки 11.04.2014 р.

Аудитор

Фурсов О.І

сертифікат серії А №002378, рішення Аудиторської палати України №32 від 29.06.1995р. Продовжено до 24.12.2014р. Рішенням АПУ від 24.12.2009р. № 209/3.

Директор ТОВ «Центр Аудит Сервіс»

Пічул В.Л.

Сертифікат аудитора серії А №000939, рішення Аудиторської палати України №43 від 28.03.1996р. Продовжено до 28.03.2015р. рішенням АПУ від 25.02.2010р. №211/4.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора : «11» квітня 2014р.