

*Аудиторська фірма “Донаудитконсалт”  
у формі товариства з обмеженою відповідальністю  
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 2389 від 26 січня 2001р.  
Рішення АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010р. про успішне проходження зовнішнього  
контролю якості професійних послуг  
83100, м. Донецьк, вул. Набережна 123/3 Код ЄДРПОУ 30998764, р/р 26003309387001 в ДРУ КБ “Приватбанк”  
м. Донецьк, МФО 335496*

---

# **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ»**

**станом на 31 грудня 2011 року**

**адресат:** власники цінних паперів,  
керівництво емітента.

**Донецьк  
2012р.**

## 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: Відкрите 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, 9.**

**2.1.4. Дата державної реєстрації: 20.03.1997р.**

### 2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Аудитор здійснив вибірку перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат», яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс, Форма №1 станом на 31.12.2011 р.;
- Звіт про фінансові результати, Форма №2 за 2011р.;
- Звіт про рух грошових коштів, Форма №3 за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал, Форма №4 за 2011 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності, Форма №5 за 2011 рік.

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.

Прийнятою обліковою політикою Емітента встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом.
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод середньозваженої собівартості.
- нарахування резерву коштів на забезпечення відпусток здійснюється згідно розрахунку, що встановлен відповідним наказом.

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 Національних положень (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 національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) 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 виключає, 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 формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської 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 МОДИФІКОВАНОЇ ДУМКИ**

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

На 31.12.2011р підприємство не проводило оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів та не визначало очікуваного відшкодування відокремлено для кожного активу, що передбачено п.п.5; 8 П(С)БО№ 28 „Зменшення корисності активів”.

Дебіторська заборгованість враховується підприємством в складі оборотних активів за первісною вартістю. Підприємством не нараховується резерв сумнівних боргів для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 4110 тис.грн. Згідно зі статутом у Товаристві утворюється резервний фонд у розмірі не менш як 25% від розміру статутного капіталу, тобто 1027 тис.грн. Станом на 01.01.2011року резервний фонд складає за даними бухгалтерського обліку 13 тис.грн., тобто сформований не в повному обсязі. Формування резервного капіталу відбувається за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 % прибутку. За результатами діяльності в 2010 році підприємством отримано чистий прибуток в розмірі 1413 тис.грн. До резервного капіталу протягом 2011р. необхідно було відрахувати 71 тис.грн. Рішення про вищевказане відрахування приймається Загальними зборами Товариства. Протягом 2011р. Загальні збори не проводились, тому рішення про розподіл прибутку прийнято не було.

Вищевказане порушення не змінює загальної суми власного капіталу Товариства.

### **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 П(С)БО, діючими на Україні, 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 на Україні. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Емітента за рік, який закінчився 31.12.2011р., подає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан та фінансові результати відповідно до П(С)БО. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних. В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Емітента.

## **6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.**

### **6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.**

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

Розрахунок вартості чистих активів Емітента 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.

Розрахункова вартість чистих активів Емітента на кінець звітного періоду складає 6416тис.грн. Заявлений статутний капітал складає 4110тис.грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2011р. більше вартості статутного капіталу Емітента на 2306тис.грн.

Тобто, 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.**

ВАТ «Маріупольський графітовий комбінат» у 2011 році не мало виконання правочинів, 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 6790тис.грн. *Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню Аудитором складає 679 тис.грн.* Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Емітентом вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Згідно діючого Статуту Товариства питання виконання значних правочинів не врегульовані. Правочини виконуються Директором Товариства без узгодження з іншими органами корпоративного управління.

***Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство не дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, слід привести Статут у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».***

### **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.

Станом на 31.12.2011 року акціями Товариства володіло 577 акціонерів, в т.ч. 569 – фізичні особи, 8 - юридична особи.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до:

- розділу 8 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ВАТ «Маріупольський графітовий комбінат» протокол № 6 від 19.05.2006р.;

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 6 від 19.05.2006р.).

Функціонування органів корпоративного управління регламентувалось в звітному періоді діючим законодавством та Статутом. Відповідні Положення до перевірки не надані.

Протягом 2011 р. Загальні збори Товариством не проводились, що суперечить нормам Закону України «Про акціонерні товариства». Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2011 рік на момент проведення аудиторської перевірки визначено та проведено 06.04.2012р.

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

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2011 рік завершила.

Затвердження зовнішнього аудитора – АФ «Донаудитконсалт» ТОВ відбувалось згідно рішення Наглядової ради № 2/11 від 20.12.2011р. Протягом звітного періоду Товариство змінило зовнішнього аудитора.

Товариством розпочаті процедури по приведенню діяльності у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства».

*За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління та внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система корпоративного управління Товариства та система внутрішнього контролю створюється та приводиться у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства».*

#### **6.5. ІДЕНТИФІКАЦІЯ 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 та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. 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.*

#### **7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

**Повне найменування:** Аудиторська фірма “Донаудитконсалт” у формі товариства з обмеженою відповідальністю (Аудитор), (ЄДРПОУ 30998764).

**Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності:** Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2389 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України. Подовжено Рішенням АПУ від 23.12.2010р. №224/3 до 23.12.2015р.  
Сертифікат аудитора Серія А №003947 виданий 24.09.1999р. рішенням АПУ від 24.09.1999р. № 82, продовжено до 24.09.2013р. рішенням АПУ від 25.09.2008р. №194/1.  
Сертифікат аудитора Серія А №000939 виданий 28.03.1996р. рішенням АПУ від 28.03.1996р. № 43, продовжено до 28.03.2015р. рішенням АПУ від 25.02.2010р. №211/4.  
Рішення АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010р. про успішне проходження зовнішнього контролю якості професійних послуг.

**Місцезнаходження:** 83015, м. Донецьк, вул. Набережна, 123/3.  
**Телефон (факс):** тел. 8(062) 345-05-45; факс 8(062) 381-70-84.  
**Юрисдикція:** Україна.

**8.ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:** № 15/01 від 30.01.2012р.

**9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:**

Дата початку перевірки 20.02.2012 р., дата закінчення перевірки 30.03.2012р.

**Підпис аудитора що проводив перевірку:** \_\_\_\_\_

**В.Л. Пічул**  
сертифікат 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.

**Директор**  
**АФ «Донаудитконсалт» ТОВ**

\_\_\_\_\_

**А.П. Плитник**  
сертифікат серії А №003947,  
рішення Аудиторської палати  
України №83 від 24.09.1999р.  
Продовжено до 24.09.2013р.  
Рішенням АПУ від 25.09.2008р.  
№194/1.

**Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора**

**«30» березня 2012р.**