

ТОВАРИСТВО
з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська Фірма Аудит ЛТД»
83015, Україна, м. Донецьк, бул. Шкільний, 6/51
тел. (062) 381-37-31, 345-13-78
розрахунковий рахунок 26000000097463 в
ПАТ «УКРСОЦБАНК» м. Донецьк, МФО 300023
Ідентифікаційний код 33966819

ОБЩЕСТВО
с ограниченной ответственностью
«Аудиторская Фирма Аудит ЛТД»
83015, Украина, г. Донецк, бул. Школьный 6/51
тел. (062) 381-37-31, 345-13-78
расчетный счет 26000000097463 в
ПАТ «УКРСОЦБАНК» г. Донецк, МФО 300023
Идентификационный код 33966819

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності за 2013 рік ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ПАНТЕЛЕЙМОНІВСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ ЗАВОД».

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПАНТЕЛЕЙМОНІВСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ ЗАВОД», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Основні відомості про емітента.

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПАНТЕЛЕЙМОНІВСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ ЗАВОД»
Скорочена назва	ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод»
ЄДРПОУ	00191787
Місцезнаходження	84695, м. Горлівка, Донецької області, вул. Карла Маркса, 2
Дата державної реєстрації	14/11/1996 р. Статут у новій редакції зареєстрований 29/04/2013 р.

Аудитор здійснив перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Пантелеймонівський вогнетривкий завод» у складі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року, Звітів про сукупний дохід, рух грошових коштів та власний капітал за 2013 рік та приміток, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток щодо подій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, впровадження системи внутрішнього контролю, достатньої для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок, за вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, за вчинення значних правочинів та стан

корпоративного управління, за наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит 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 № 122-2 від 31 березня 2011 року. 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.

Аудиторська думка щодо перевіреної фінансової звітності формулювалась на підставі МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Аудиторський висновок складено з дотриманням «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 вересня 2011 р. № 1360.

В ході аудиторської перевірки аудитором були виконані наступні процедури: визначення відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом; аналіз шляхом тестування аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники та наведені пояснення до них; оцінка надійності систем бухгалтерського обліку Товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність; оцінка загального подання фінансової звітності.

Оскільки призначення аудитора Товариства відбулося після дати проведення інвентаризації активів, аудитор не мав змоги спостерігати за проведенням інвентаризації фізичних запасів. Внаслідок цього у аудитора відсутня можливість підтвердити фактичну наявність товарно-матеріальних цінностей, відображених в балансі Товариства, за допомогою інших аудиторських процедур. Однак враховуючи, що засоби внутрішнього контролю емітента є ефективними, аудитор вважає можливим висловити думку, що перелічені в Балансі активи та зобов'язання є в наявності.

Аудитор вважає, що отримані в ході перевірки аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Згідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» достовірне подання вимагає від суб'єкта господарювання подавати інформацію (у тому числі облікові політики) так, щоб забезпечувати її зіставність з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди. В Звіті про фінансовий стан на початок звітного року суми дебіторської заборгованості за виданими авансами та поточної кредиторської заборгованості за

одержаними авансами відображені згорнуто з сумами податкового кредиту та податкового зобов'язання з податку на додану вартість відповідно. На кінець звітного року суми дебіторської заборгованості за виданими авансами та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами відображені з врахуванням сум податкового кредиту та податкового зобов'язання з податку на додану вартість, одночасно зазначені суми податкового кредиту та податкового зобов'язання відображені у статтях Звіту «Інші поточні зобов'язання» та «Інші оборотні активи» відповідно. Таким чином, Товариством не була забезпечена зіставність в частині відображення інформації щодо виданих та отриманих авансів, що призвело до збільшення валюти балансу в сумі 177 тис.грн. станом на кінець звітного періоду. В результаті цієї невідповідності завищені на 56 тис.грн. витрати в Звіті про сукупний дохід в частині нарахування резерву сумнівних боргів по авансах виданих, та занижений на цю суму розмір нерозподіленого прибутку станом на 31/12/2013р.

Товариством некоректно перераховані відстрочені податки станом на 31 грудня 2012 року. Якщо б відстрочені податки були коректно пораховані та визнані згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток», відстрочені податкові активи та нерозподілений прибуток збільшилися би на 1338 тис.грн. станом на 1 січня 2013 року, на цю ж суму збільшилися би витрати з податку на прибуток в Звіті про сукупний дохід за 2013 рік.

Висновок. Умовно-позитивна думка.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в абзаці першому параграфу *«Підстави для висловлення умовно-позитивної думки»* фінансова звітність станом на 31/12/2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод» станом на 31/12/2013р. та фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та законодавства України.

В ході перевірки аудитор не отримав свідощтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

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.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Зареєстрований розмір статутного капіталу складає 8 460 тис.грн., неоплачений капітал відсутній. З урахуванням коригування, описаного в абзаці першому параграфу *«Підстави для висловлення умовно-позитивної думки»*, розрахункова вартість чистих активів становитиме 201 459 тис.грн., що відповідає вимогам п.3. ст.155 Цивільного кодексу України.

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.

Аудитором, згідно з вимогами МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», здійснено аудиторські процедури щодо виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, зокрема, регулярно річною інформацією, що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку та інформацією щодо наявності подій, перелік яких визначений статтею 41 Закону України від 23.02.2006р. № 3480-ІУ «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що могли б привести до значної зміни вартості цінних паперів емітента.

На підставі отриманої під час проведення аудиторської перевірки інформації, ми можемо зробити висновок, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з цією звітністю, не встановлено.

Інформація щодо значних правочинів.

В розумінні Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином вважається правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Останньою фінансовою звітністю, оприлюдненою Товариством, є попередня фінансова звітність за 2012 рік, складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтувалася на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Вартість активів в цій звітності станом на 31/12/2012р. відображена в сумі 277 481 тис.грн. Тобто, значним правочином в розумінні Закону для Товариства протягом 2013 року вважається правочин, якщо його сума перевищує 27 748 тис.грн.

За результатами проведеного аудиту аудитором встановлено наявність угод з постачальником-нерезидентом України на придбання вогнетривкої продукції, обсяг по яких протягом року в вартісному вираженні перевищив 25% вартості активів. Протягом звітного року Товариством виконувалась угода по постачанню власної продукції резиденту України, загальна вартість по якому становила від 10% до 25% вартості активів, вчинення якого було схвалено Наглядовою радою Товариства лише 20/01/2014р.

Протягом 2013 року питання попереднього узгодження значних правочинів не розглядалося ні на засіданнях Наглядової ради, ні Загальними зборами акціонерів від 26 квітня 2013 року.

На підставі вищенаведеного, аудитор не може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо вчинення значних правочинів.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод» здійснюється відповідно до Статуту Товариства а також згідно прийнятих рішень загальних зборів Товариства. Загальними зборами акціонерів від 27 квітня 2011 року затверджені внутрішні положення, що регламентують діяльність органів корпоративного управління Товариства, а саме Положення про Загальні збори акціонерів, Положення про Наглядову раду, Положення про Правління та Положення про Ревізійну комісію, затверджений у новій редакції Корпоративний Кодекс Товариства. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Директор.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. Річні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» – до 30 квітня.

Згідно наданої юридичним відділом ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод» інформації, протягом 2013 року відбулося 3 засідання Наглядової ради, у березні, червні та грудні 2013 року. Фактична періодичність засідань не відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Посада Корпоративного секретаря в Товаристві не запроваджена, функції взаємодії з акціонерами Товариства та відповідальність за своєчасне оприлюднення особливої та регулярної інформації емітента покладені на юридичний відділ Товариства.

Посада внутрішнього аудитора (служба внутрішнього аудиту) в Товаристві не запроваджена. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією шляхом здійснення планових і спеціальних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, участі в проведенні інвентаризації активів, здійсненням контролю за використанням основних засобів, обліком господарських операцій, за прийманням товарно-матеріальних цінностей від постачальників, обґрунтованістю списання запасів тощо.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод», вважає можливим підтвердити, що створена в Товаристві система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації. Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, з огляду на недоліки при укладанні угод, що підпадають під визначення значного правочину та недотримання термінів проведення засідань Наглядовою Радою, аудитор доходить висновку, що прийнята система корпоративного управління в Товаристві не в усіх аспектах відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Відповідно до МСА № 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудитор розглядав можливість виникнення шахрайства як навмисних дій однієї або кількох осіб з управлінського персоналу, працівників емітента або третіх осіб, які могли би призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, а саме, викривлення, які є наслідком неправдивої фінансової інформації та викривлення, що є наслідком незаконного привласнення активів. З метою отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, а також для оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, як цього вимагає МСА №315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитором були зроблені запити управлінському персоналу щодо наявності в Товаристві процедур щодо виявлення фактів шахрайства, про наявність операцій чи залишків на рахунках, щодо яких ймовірно існування ризиків шахрайства, виконані процедури щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю емітента.

Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування, облікової політики, цілей та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, виконав оцінку та огляд фінансових результатів. Внаслідок виконаних дій аудитор не отримав доказів суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «Пантелеймонівський вогнетривкий завод» внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма Аудит ЛТД»
ЄДРПОУ 33966819.

Свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 № 314426 від 15/12/2006р.
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3702,
від 26/01/2006 р., термін дії свідоцтва подовжено до 27/01/2016р.
Юридична адреса: 83015, Україна, м. Донецьк, бул. Шкільний, 6/51
Телефон-факс (062) 381-37-31.

Договір на аудит фінансової звітності №04/14 від 10 лютого 2014 р.

Дата початку проведення аудиту 26 лютого 2014 року.

Дата закінчення проведення аудиту 3 квітня 2014 року.

Директор ТОВ «Аудиторська
фірма Аудит ЛТД»



Г.Я. Гризодуб

Сертифікат аудитора А №001065 від 24/03/1994р., термін дії до 24.03.2018р.

Дата видачі висновку 10 квітня 2014 року