

XVI. Текст аудиторського висновку

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ОПТИМ"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21613474
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м.Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 0295 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	67 П 000067 02.04.2013 04.11.2015
Текст аудиторського висновку (звіту)	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Дашуківські бентоніти" за рік, який закінчився, станом на 31 грудня 2015 року м. Київ 2016р. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ, СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ Адресат Керівному складу та акціонерам Публічного акціонерного товариства "Дашуківські бентоніти" Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 1.Вступний параграф Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової ПАТ"ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" (надалі - Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, яка додається та включає: - Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року; - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р. (форма № 2); - Звіт про рух грошових коштів за 2015р. (форма № 3); - Звіт про власний капітал за 2015р. (форма № 4); - Примітки до фінансової звітності ПАТ"ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" за 2015р. 1.1. Основні відомості про емітента. Найменування емітента Публічне акціонерне товариство "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" Код ЄДРПОУ 00223941 Організаційно-правова форма емітента Публічне акціонерне товариство Свідоцтво про державну реєстрацію 30.11.2010 р. № 10101050036000002 Видано Лисянською райдержадміністрацією Юридична і фактична адреса Підприємства 19330, Черкаська обл., Лисянський р-н, с. Дашуківка Телефакс (047) 496-23-30 Розрахунковий рахунок р/р № 2600411416 Відділення №1 в ПАТ "ПУМБ" м. Рівне, МФО 354851 Основні види діяльності Підприємства 08.12 - Добування піску, гравію, глини і каоліну; Кількість акціонерів 1723 середньооблікова чисельність штатних працівників за 2015р. 215 Спискова чисельність на 31.12.2015р. 221 Депозитарій цінних паперів ПАТ "Національний депозитарій цінних паперів", ліцензія №428 від 06.08.2012 року; №90 від 25.02.2015 року Інформацію про діяльність емітента опублікована в газеті Бюлетень "Відомості ДКЦПФР" № 77 29.04.2015р. Дата проведення останніх зборів акціонерів 24.04.2015р. .04.2011 р. ??? Дата і терміни виплати дивідендів Згідно Статуту виплата дивідендів проводиться кожного року не пізніше 1 грудня року, слідуєчого за звітним. Дивіденди на протязі 2015 року не виплачувались через відсутність звернень акціонерів за виплатою. Дата надання в комісію останнього річного звіту; і в електронній формі 13.05.2015р. № 44604 В мережі інтернет на власній сторінці 24.04.2015 року Дата прийняття останніх змін Статуту: - зборами акціонерів протокол № 1/2011 від 08.04.2011р. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність були наступні посадові особи: - Голова правління Фрідт Ю.Л.- весь період, що перевірявся. - Головний бухгалтер Пустільник В.О. - весь період, що перевірявся. 1.2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності: Вид ліцензії: Вид ліцензії (дозволу) Дата видачі Державний орган, що видав Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) Видобування бентонітової глини 2447 23.04.2001 Міністерство екології та природних ресурсів 23.04.2016 Опіс Ліцензія переоформлена замість ліцензії № 526 від 13.05.1996 року на розробку Дашуківської ділянки Черкаського родовища, яке експлуатується з 1960 року. Мета ліцензії: видобування глини, придатної для виробництва формувальних матеріалів, а також для легких та солестійких бурових розчинів. 1.3.Опис обсягу аудиторської перевірки Підставою для перевірки є наступні нормативні документи: Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р.(зі змінами та доповненнями). Перевірка спланована і підготовлена на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності. В ході перевірки аудиторі керувались вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.1993р. (в редакції ЗУ № 140-V), Цивільним Кодексом України (ст. 162), вимогами "Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг" Міжнародної федерації бухгалтерів (в подальшому - МСА), що прийняті в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 (в редакції Рішення № 290/7 від 27.02.2014 р.) у т.ч.: МСА 700 "Формування 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"; МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. При укладенні договору з Товариством на проведення аудиту розмір суттєвості помилки (невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансовою звітністю) не узгоджувався. В процесі аудиторської перевірки фінансових звітів можна висловити певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту не містить суттєвих виправлень. Тому для цілей висловлення думки аудитора прийнято наступні розміри суттєвості помилки згідно з Листом Міністерства фінансів України від 29 липня 2007 року № 04230-04/108 "Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності ": для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, - 5 % від підсумку відповідно активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Керуючись вимогами МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту", при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності і впливати на економічні рішення користувачів цієї звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості як 5% від загального підсумку активів на дату балансу. 1.4. Опис перевіреної фінансової інформації Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів ПАТ "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р. (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2015р. (форма № 3); Звіту про власний капітал за 2015р. (форма № 4); Приміток до фінансової звітності за 2015р., що додаються та являють собою повний комплект фінансової звітності. Перевірку проведено з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства, а також фінансові результати його діяльності Міжнародним стандартам фінансової звітності та вимогам нормативно-правових актів регулюючого органу. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2015р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з урахуванням діючих роз'яснень Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 1707-111 від 11.05.2000р. та МСФЗ. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури, які Товариство використовує при складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи 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 результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства. Фінансова звітність ПАТ"ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводить операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє 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. 2. Відповідальність управлінського персоналу Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. 3.Відповідальність аудитора Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до МСА, які вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для дотримання 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 помилки. 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 використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Проте, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які об'єктивною думку, що

активи та зобов'язання наявні. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходиться висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора". ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (УМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ) Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності ПАТ "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" станом на 31.12.2015 року. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з Інструкцією про застосування "Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", (наказ Мінінфін України від 30.11.1999 року за №291(зі змінами та доповненнями), з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності Товариства. Стан бухгалтерського обліку у Товаристві задовільний. Облік здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку. Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно формату НП(С)БО№1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом №73 від 07.02.2013р. Міністерства фінансів України. На нашу думку, фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р., не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекручень. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту. Ми підтверджуємо те, що за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки" отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності ПАТ "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" за 2015 рік, складений Товариством. 4.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ Опис аудиторської перевірки. Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про аудиторську діяльність", інших законодавчих актів України. та у відповідності з вимогами МСА № 800 "Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9,13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 № 290/7 "ПРО ЗАСТОСУВАННЯ СТАНДАРТІВ АУДИТУ ТА ЕТИКИ". 4.1. ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) звільнено: Голову Наглядової ради, Плотник Надію Леонідівну (паспорт, серія СО №157401 виданий Московським РУГУ МВС України в місті Києва від 12 серпня 1999 року), яка володіє часткою в статутному капіталі товариства в розмірі 0,0002%. На посаді перебувала з 12.04.2013 р. Звільнено в зв'язку з закінченням терміну повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) звільнено: Члена Наглядової ради, Нікітіна Володимира Андрійовича (паспорт СН №983574 виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві від 03.12.1998), який володіє часткою в статутному капіталі товариства в розмірі 0,0035%. На посаді перебував з 12.04.2013 р. Звільнено в зв'язку з закінченням терміну повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) звільнено: Члена наглядової ради, Кирилова Юрія Геннадійовича (паспорт, серія №СО 315668 виданий Московським РУГУ МВС України в місті Києві від 01.02.2000), який володіє часткою в статутному капіталі товариства в розмірі 0,0074%. На посаді перебував з 23.04.2014 р. Звільнено в зв'язку з закінченням терміну повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) звільнено: Голову Ревізійної комісії, Сорокіна Павла Павловича (паспорт, серія СМ №119605, виданий Вишгородським РВГУ МВС України в Київській області 23.06.1999 р.), який не володіє часткою в статутному капіталі товариства. На посаді перебував з 23.04.2014 р. Звільнено в зв'язку з закінченням терміну повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) звільнено: Члена Ревізійної комісії, Василенко Олену Олександрівну (паспорт, серія НС №185222, виданий Лисянським РВ УМВС України в Черкаській обл. від 20.11.1996р.), яка не володіє часткою в статутному капіталі товариства. На посаді перебував з 12.04.2013 р. Звільнено в зв'язку з закінченням терміну повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) звільнено: Члена Ревізійної комісії, Фасоль Олену Олегівну (паспорт, серія ME №904048 виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києва від 07.10.2008 року), яка не володіє часткою в статутному капіталі товариства. На посаді перебувала з 12.04.2013 р. Звільнено в зв'язку з закінченням терміну повноважень. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) призначено: Голову Наглядової ради, Плотник Надію Леонідівну (паспорт, серія СО №157401 виданий Московським РУГУ МВС України в місті Києві від 12 серпня 1999 року), яка володіє часткою в статутному капіталі товариства в розмірі 0,0002%. Посада яку обіймала особа: голова ревізійної комісії з 17.03.2000 р по 09.06.2006 р; член Наглядової ради з 09.06.2006 р. по 18.05.2007 року; Голова ревізійної комісії з 18.05.2007 року по 11.04.2008. Член Наглядової ради з 11.04.2008 р. по 19.03.2010 р. Голова Наглядової ради з 19.03.2010 р. Термін перебування на посаді 1 рік. Особу повторно обрано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) призначено: Члена наглядової ради, Нікітіна Володимира Андрійовича (паспорт, серія №СН 983574 виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві від 03.12.1998), який володіє часткою в статутному капіталі товариства в розмірі 0,0035%. Посада яку обіймала особа: 2001-2011р., головний виконуючий директор в ТОВ "Астрон-Україна", 2011 р. член Наглядової ради. Термін перебування на посаді 1 рік. Особу повторно обрано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) призначено: Члена наглядової ради, Кирилова Юрія Геннадійовича (паспорт, серія №СО 315668 виданий Московським РУГУ МВС України в місті Києві від 01.02.2000), який володіє часткою в статутному капіталі товариства в розмірі 0,0074%. Посада яку обіймала особа: ТОВ "Астрон-Україна" Голова Ради з 2002 р. по 2011 р.; ТОВ "Астрон-Україна" Голова консультативної Ради з 2011 р. Термін перебування на посаді 1 рік. Особу повторно обрано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) призначено: Голову Ревізійної комісії, Сорокіна Павла Павловича (паспорт, серія СМ №119605, виданий Вишгородським РВГУ МВС України в Київській області 23.06.1999 р.), який не володіє часткою в статутному капіталі товариства. Посади яку обіймала особа: ТОВ ТК "Дашуківські бентоніти" з 14.08.2000 р. менеджер відділу постачання; з 01.07.2002 зам. Генерального директора по постачання; з 01.11.2002 р. зам. виконавчого директора; з 01.06.2006 р. зам. генерального директора по постачання; з 22.03.2010 р. перший заступник голови правління БАТ "Дашуківські бентоніти", член Наглядової ради ПАТ "Дашуківські бентоніти" з 08.04.2011 р. Термін перебування на посаді 1 рік. Особу повторно обрано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) призначено: Члена Ревізійної комісії, Василенко Олену Олександрівну (паспорт, серія НС №185222, виданий Лисянським РВ УМВС України в Черкаській обл. 20.11.1996 р.), яка не володіє часткою в статутному капіталі товариства. Посада яку обіймала особа: Лисянська філія КБ "Черкаси" бухгалтер з 22.09.94 р. по 20.01.97 р., Управління соціального захисту населення в Лисянському районі головний спеціаліст по призначенню пенсій з 22.12.98 р. по 09.06.2000р., ТОВ "ТК "Дашуківські бентоніти" бухгалтер з 12.06.2000 р. Термін перебування на посаді 1 рік. Особу повторно обрано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1/2015 від 24.04.2015 року) призначено: Члена ревізійної комісії, Фасоль Олену Олегівну (паспорт, серія ME №904048 виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві від 07.10.2008 року), яка не володіє часткою в статутному капіталі товариства. Посада яку обіймала особа: 2006-2012 асистент ГР в ТОВ "Астрон-Україна", з 2012 р. директор ДП "Компанія Інтерсервіс". Термін перебування на посаді 1 рік. Особу повторно обрано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини особа не має. 4.2. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОРИ ВИСЛОВЛЮЮТЬ ДУМКУ. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства Розрахунок вартості чистих активів акціонерних 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. Розрахунок вартості чистих активів на кінець звітного періоду становить 13 348,0 тис. грн. Заявлений статутний капітал становить 13720,0 тис. грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Розрахункова вартість чистих активів на 372,0 тис.грн. меша за суму статутного капіталу. Таким чином, вартість чистих активів не відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України. Думка аудиторів щодо 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. 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 нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватися користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок". На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності. Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність"). Виконання значних правочинів Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства" щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено: за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року вчинення значних правочинів (на суму десять і більше відсотків вартості активів Товариства) було пов'язане із закупівлею газу, альтернативного палива, сировини і матеріалів, необхідних для виробництва продукції, та із поставками продукції. Здійснення таких правочинів проводилося за згодою і схваленням Наглядовою Радою Товариства. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої фінансової звітності) відбулись відповідно до вимог законодавства України. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства Формування складу органів корпоративного управління ПАТ "Дашуківські бентоніти" здійснюється відповідно до Статуту Товариства Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: - Загальні збори акціонерів, - Наглядова рада Товариства, - Правління Товариства на чолі з головою, - Ревізійна комісія Товариства. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам ст.9 Статуту. Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства", а саме 24.04.2015 р. Фактична періодичність засідань Наглядової ради

відповідає термінам визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту - не рідше одного разу на квартал. Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту. Склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування наведені у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно. Станом на 31.12.2015р. Комітет з питань аудиту та Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворені. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Головою правління та Ревізійною комісією Товариства. Розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ "Дашуківські бентоніти", ми вважаємо за необхідне зазначити наступне: о 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. о Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. о Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективи розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. о Оцінювачи вищевикладене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ "Дашуківські бентоніти" в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного Фонду (капіталу). Розмір статутного фонду (капіталу) згідно з установчим документом (опис оцінки) Товариство є правонаступником БАТ "Бентоніт", заснованого відповідно до рішення Фонду державного майна України (наказ № 40 АТ від 27.11.1995р.) шляхом перетворення державного підприємства "Дашуківський комбінат бентонітових глин" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України № 699/94 від 26.11.1994р. "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів". БАТ "Бентоніт" рішенням загальних зборів акціонерів 06 травня 2000 року перейменоване в відкрите акціонерне товариство "Дашуківські бентоніти". Рішенням загальних позачергових зборів акціонерів 26 листопада 2010 року відкрите акціонерне товариство "Дашуківські бентоніти" перейменоване в публічне акціонерне товариство "Дашуківські бентоніти". Майно, що передане до Статутного капіталу ПАТ "Дашуківські бентоніти", оцінене з урахуванням вимог Методики оцінки вартості об'єктів приватизації комісією, утвореною відповідно до наказу ФДМУ від 10.10.95 № 99-ПК. Оцінка майна здійснена станом на 01.10.1995р. згідно Акту оцінки цілісного майнового комплексу "Дашуківський комбінат бентонітових глин". Статутний капітал акціонерного товариства в первинній редакції був оголошений у розмірі 5433090,00 грн. Згідно передавального балансу станом на 01.10.95 до Статутного капіталу ПАТ "Дашуківські бентоніти" передане наступне майно: 1. - Основні засоби загальною залишковою вартістю 3727070,00 грн.* (* Згідно Переліку та наказу ФДМУ від 27.11.95 № 40-АТ станом на 01.10.1995р). 2. - Оборотні засоби (з урахуванням кредиторської заборгованості) на загальну суму 167780,00 грн. 3. - Незавершене будівництво житла загальною вартістю 780,00 грн. 4. - Вартість незавершеного будівництва за відновною вартістю (з урахуванням вартості незавершеного будівництва житла): 1494330,00 грн. 5. - Устаткування за відновною вартістю (з урахуванням вартості устаткування, придбаного для інженерного забезпечення будівництва житла) на загальну суму 100010,00 грн. 6. Вилучення вартості на суму вартості об'єктів, які не підлягають приватизації: -56880,00 грн. Всього передано майна на загальну суму 5433090,00 грн. Таким чином, до моменту первинного розміщення акцій Статутний капітал ПАТ "Дашуківські бентоніти" був сформований у повному обсязі. На момент заснування Товариства за ФДМ України було зареєстровано 16 920 906 (шістнадцять мільйонів дев'ятсот двадцять тисяч дев'ятсот шість) простих іменних акцій, що складає 77,86 %. 4 811 454 (чотири мільйони вісімсот одинадцять тисяч чотириста п'ятдесят чотири) простих іменних акцій зареєстровано за фізичними та юридичними особами, з них 4 152 970 акцій - юридичні особи, 658 484 акцій - фізичні особи. Згідно уточненого плану розміщення акцій (наказ ФДМУ 1231 від 29.06.98р.) в державній власності було закріплено 5 433 091 (п'ять мільйонів чотириста тридцять три тисячі дев'яносто) простих іменних акцій, що складає 25 %+1А. Згідно договору купівлі-продажу пакета акцій Відкритого акціонерного товариства "Дашуківські бентоніти" № 717 від 24.09.03 року акцій, що були закріплені в державній власності продано на користь ЗАТ "Даш-Бент Інвест". Збільшення Статутного капіталу Товариства Згідно протоколу Загальних зборів акціонерів № 1/2005 від "03" червня 2005р. прийнято рішення про додатковий випуск простих іменних акцій у кількості 33147340 шт., номінальною вартістю 0,25 грн. на загальну суму 8 286 835,00 грн. (вісім мільйонів двісті вісімдесят шість тисяч вісімсот тридцять п'ять гривень 00 копійок). Облік коштів, що надійшли згідно укладених договорів при здійсненні підписки на акції здійснювався на рахунку 685 "Розрахунки з іншими дебіторами та кредиторами" у розрізі контрагентів. Результати підписки на акції додатково емісії затверджені протоколом № 2/2005 від 07.10.2005р. позачергових загальних зборів акціонерів та прийнято рішення збільшити Статутний капітал Товариства з 5 433 090,00 грн. до 13 719 925 грн. Сплата вартості акцій додаткового випуску, згідно укладених договорів відбувалась наступним чином: № 3/п Назва покупця Форма внеску Підтвердж. документи Сума(грн.) 1 Поліщук Валентина Іванівна Грошові кошти Касові та банківські документи 500,00 2 Пластун Володимир Никодимович Грошові кошти -" 11775,00 3 Папуша Микола Григорович Грошові кошти -" 146,50 4 ЗАТ "Даш-Бент Інвест" Грошові кошти -" 8274413,50 Х Разом Х Х 8286835,00 Таким чином, за станом на 31.12.2015р. Статутний капітал акціонерного Товариства становить 13 719 925 грн. (Тринадцять мільйонів сімсот дев'янадцять тисяч дев'ятсот двадцять п'ять грн. 00коп.), є повністю сплаченим та поділений на 54879700 (П'ятдесят чотири мільйони вісімсот сімдесят дев'ять тисяч сімсот) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Ведення обліку коштів статутного капіталу відповідало вимогам чинного законодавства. Аналітичний облік по рахунку 40 "Статутний капітал" здійснювався згідно Інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств і організацій", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 Емісійного доходу протягом періоду, що перевірявся, не було. Свідчення про реєстрацію випуску акцій видано ДКЦПФР України 28 грудня 2005р. реєстраційний № 5961/105.Свідчення від 22 червня 1998р. № 79/23/1/98, видане Черкаським ТУ ДКЦПФР анульовано. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АКЦІОНЕРІВ Загальні дані про юридичних, фізичної особах та кількість належних їм акцій:* Найменування Кількість акціонерів Кількість акцій Номінальна вартість (грн.) % від Статутного капіталу Юридичні особи 2 50566742 12641685,50 92,141 Фізичні особи 1721 4312958 1078239,50 7,859 Всього 1723 54879700 13 719 925,00 100 Перелік юридичних осіб (власників): Найменування Кількість акцій Номінальна вартість (грн.) % від Статутного капіталу ТОВ"Даш-Бент Інвест", Україна 49394742 12348685,50 90,0055 МПП "Електромашсервіс", Україна 1 172 000 293 000,00 2,1356 * За даними національного депозитарія. Пакетами акцій, які перевищують 5% Статутного капіталу Підприємства, володіють станом на 31.12.2015 року такі особи: о Юридичні особи: ЗАТ "Банк Петрокоммерс Україна" (номінальний утримувач) 90,0055% о Фізичних осіб, які володіють 5 та більше % Статутного фонду, емітент не має. Випук акцій власної емісії самостійно Підприємством не проводився. Аудитор вважає, що розкриття інформації щодо власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та МСБО, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 12 місяців 2015 року вірно. Відомості Товариства що до розміру власного капіталу, наведені у фінансовій звітності, підтверджуються аудитором у повному обсязі. 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ. Товариство здійснює розмежування активів на поточні (оборотні) та не поточні (довгострокові) відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) "Подання фінансових звітів". Аудиторською перевіркою встановлено, що оцінка та класифікація активів у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ. Товариство, в усіх суттєвих аспектах, виконало у звітному періоді необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів і відображення їх у фінансовій звітності згідно з вимогами МСФЗ. 5.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ЇХ АМОРТИЗАЦІЯ Станом на 31.12.2015 року, виконуючи вимоги МСФЗ управлінським персоналом зроблено висновок про відповідність балансової вартості нематеріальних активів їх справедливій вартості на дату складання звіту. Нематеріальні активи відображено у звітності відповідно до вимог п.13 МСФЗ 38. У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2015 року відображено частину нематеріальних активів які не можна відокремити від поточних витрат на розвиток та утримання Товариства згідно МСФЗ. Такі витрати не визнаються як нематеріальні активи, а включаються до витрат поточного періоду в сумі 384 тис. грн. Таким чином, згідно балансової звітності первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.15р. складала 214 тис. грн. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2015р. накопичена амортизація нематеріальних активів становила 141 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. складала 73 тис. грн. 5.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92. Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином: Будинки споруди та переда- вальні пристрої Машини та облад- нання Транспор- ртні засоби Інструменти прилади, інвентар Інші основні засоби Інші необоротні матеріальні активи Всього Первісна вартість станом на початок звітного року 357398 1340225 88999 35902 87 2502 1825113 Накопичена амортизація станом на початок звітного року (322432) (1324213) (86608) (35677) (60) (0) (1768990) Придбано основних засобів 10 541 0 0 54 797 1402 Вибуло основних засобів первісна вартість 5 591 0 0 48 2808 3453 Вибуло Основних засобів знос 0 302 0 0 18 0 320 Амортизаційні нарахування за звітний період 1148 2178 401 93 20 0 3840 Амортизація станом на кінець звітного періоду 323580 1326089 87009 35770 62 0 1772510 Балансова вартість станом на кінець звітного періоду 357403 1340175 88999 35902 93 490 1823062 Обмеження права розпорядження: З метою забезпечення виконання зобов'язань позичальника за кредитними договорами, укладеними між ПАТ "ВТБ Банк" та ПАТ "Дашуківські бентоніти" № КЛН-45 від 16.05.2011 року, № КЛН-44 від 16.05.2011 року, № КЛН-43 від 16.05.2011 року, № КЛН-41 від 16.05.2011 р. Товариством передано в заставу згідно Іпотечного договору нерухоме майно оцінюною вартістю 10500,0 тис. грн., згідно Договору застави обладнання, оцінюною вартістю 11330,8 тис. грн.; згідно Договору застави транспортних засобів, транспортні засоби оцінюною вартістю 15065,0 тис. грн. Договором "Про відступлення права вимоги за Договорами іпотеки та застави" від 10.07.2015 року, укладеним між ПАТ "ВТБ БАНК", Первісний кредитор, та ТОВ "Вердикт Фінанс", Новий кредитор отримав в повному обсязі належні права іпотекодержателя та заставодержателя в зобов'язаннях, які виникли в Товаристві перед ПАТ "ВТБ БАНКом". Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби, призначені до продажу відсутні. Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом 2015 р. не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку. У зв'язку з трансформацією фінансової звітності у формат МСФЗ проведені наступні перетворення: Із складу основних засобів виключено інші необоротні матеріальні активи в сумі 175 тис грн., які були відображені із зносом 100%, залишкова вартість таких активів 0 грн. При трансформації балансу Товариства станом на 01.01.2016 р. за МСФЗ було проведено перекласифікацію статті "Незавершені капітальні інвестиції" в статтю "Основні засоби". По статті "Незавершені капітальні інвестиції" обліковувались об'єкти основних засобів, які ще не встановлені та не введені в експлуатацію вартістю 1731,0 тис. грн. у Балансі за МСФЗ ця сума включена до вартості об'єктів основних засобів. За даними фінансової звітності: Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.15 р., становила 1 823 062 тис. грн. Станом на 31.12.15 р. знос основних засобів становив 1 772 510 тис. грн., залишкова вартість - 50552 тис. грн. Таким чином, інформація щодо основних засобів Товариства, розкрита у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби". 5.3. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ Облік фінансових інвестицій здійснювався відповідно до П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.00р. №91. Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображались за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі інших підприємств, інші фінансові інвестиції-за справедливою вартістю. Станом на 01.01.2015р. та на 31.12.2015р.

довгострокові фінансові інвестиції відсутні. Станом на 31.12.2015 року проведена оцінка справедливої вартості цінних паперів, наявних для продажу, сума дооцінки 3073 тис. грн. відображена в балансі в складі поточних фінансових інвестицій та іншого додаткового капіталу. Вартість поточних фінансових інвестицій на 31.12.2015р. становить 10771 тис. грн. За даними аудиторської перевірки, фінансові інвестиції оцінені та обліковуються у Товаристві відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". 5.4. ОБЛІК ЗАПАСІВ ТА ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ. Облік товарно-матеріальних цінностей проводиться згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №751/4044 (із змінами та доповненнями). Одиницею обліку запасів є кожне найменування товарно-матеріальних цінностей. Основні і допоміжні матеріали оцінені по собівартості придбання. При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої вартості відповідної одиниці запасів. Незавершене будівництво і готова продукція оцінювались по виробничій собівартості. Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся. Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась. Станом на 31.12.15 р. вартість запасів становила: о виробничі запаси - 3323 тис. грн.; о незавершене виробництво - 13052 тис. грн.; о готова продукція - 2489 тис. грн.; о товари - 208 тис. грн. 5.5. ОБЛІК КОШТІВ І РОЗРАХУНКІВ Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004р. зі змінами та доповненнями. Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 855 тис. грн., в тому числі в касі - 0 тис. грн., в іноземній валюті - відсутні. Залишки на рахунках обліку грошових коштів протягом 2015р. відповідають касовій книзі і випискам банків. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2015 році відсутні. Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ. 5.6. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість". Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. відсутня. Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2015р. становлять 4600 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за первісною вартістю і станом на 31.12.2015р. становила: чиста реалізаційна вартість о 11508 тис. грн. первісна вартість о 12402 тис. грн. резерв сумнівних боргів о 894 тис. грн. Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість за розрахунками становила: за виданими авансами - 29236 тис. грн.; Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 року становить 11046 тис. грн. З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірки взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність. Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.2015р. становила 0 тис. грн. У зв'язку з трансформацією фінансової звітності у формат МСФЗ та складанням попередньої фінансової звітності проведені наступні перетворення: - при трансформації залишків балансу на 31 грудня 2015 року ПДВ по отриманих авансах 1106 тис. грн. (інші оборотні активи) було згорнуто з поточними зобов'язаннями за розрахунками з одержаними авансами. - при трансформації залишків балансу на 31 грудня 2015 року поточні зобов'язання за розрахунками з ПДВ по сплачених авансах 5495 тис. грн. в складі інших поточних зобов'язань було згорнуто з дебіторської заборгованістю за виданими авансами. - при трансформації залишків балансу на 31 грудня 2015 витрати майбутніх періодів на загальну суму 5,0 тис. грн. перекласифіковано як передплати постачальникам. За даними аудиторської перевірки, класифікацію та розкриття інформації у фінансовій звітності щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів На думку аудитора: а) фінансові звіти в цілому справедливо відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною вартістю 137907 тис. грн. станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку; б) за виключенням впливу факторів щодо яких зазначено у пояснювальному параграфі до необоротних активів, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року. 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ 6.1. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МАЙБУТНІХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ Цільове фінансування стр.1525 Балансу, в частині надходження пільг та субсидій з бюджету по електроенергії, за даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2015р., становить 0 тис. грн. 6.2. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" затвердженого наказом Міністерства фінансів від 31.01.00р. №20. Загальна сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2015р. становить 5428 тис. грн. та відображена в Балансі у наступних рядках: - 1500 "Відстрочені податкові зобов'язання" 5428 тис. грн. Доходи та витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток". У разі якщо об'єкт будується (створюється) за допомогою залучення кредитів, то облік витрат на виплату відсотків здійснюється відповідно до IAS 23 витрати на позики, в залежності від того, чи є цей об'єкт кваліфікованим активом, а також від умов і обставин сплати таких відсотків. Згідно наданої Товариством інформації об'єктів, які створюються за допомогою залучення кредитів немає. Станом на 31 грудня Товариство має заборгованість перед торговою компанією "Дашуківські бетоніти", яка надала Товариству безвідсоткову повертну фінансову допомогу для виробничих цілей. Термін користування позикою, визначений договором до 31.12.2016 року, тому заборгованість перенесена з довготермінових у поточні зобов'язання і враховується в балансі в складі інших поточних зобов'язань. Сума позики оцінена по теперішній вартості із застосуванням ставки дисконту 14,0% річних і становить 14576,9 тис. грн. Номінальна вартість - 16623,7 тис. грн. В 2015 році фінансові витрати від зменшення суми позики склали 4761 тис. грн. Облік позикових коштів Договором "Про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за Кредитними договорами" від 10.07.2015 року зобов'язання по позиках" в сумі 1077,5 тис. євро та відсотках за користування позикою перед ПАТ "ВТБ Банк" в сумі 92,7 тис. євро, передано ТОВ "Вердикт Фінанс", що за курсом НБУ на дату складання фінансової звітності складає 30687,0 тис. грн. Право вимоги заборгованості по кредитам та відсотках за користування кредитом по договорам в національній валюті в національній валюті передано ТОВ "Вердикт Фінанс" в сумі 21147,2 тис. грн. 6.3. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями). Довгострокова заборгованість по кредитах банків станом на 31.12.2015р. відсутня. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.15р. відсутня. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.15р. становила 9426 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.15р. становила 399 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.15 року становила 435 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.15 р. становила 546 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаними авансами станом на 31.12.15р. становила 5784 тис. грн. Поточні забезпечення в балансі станом на 31.12.2015 року створені в суму 21274 тис. грн., а саме: 1130 тис. грн. резерв (забезпечення) для виплати відпусток та нарахований резерв на виплату єдиного соціального внеску; 1672 тис. грн. резерв на рекультивацію земель; 18472 тис. грн. резерв на забезпечення фінансових операцій. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015р. становили 81267 тис. грн. Розрахунки по зарплатній платі та з підзвітними особами проводились у 2015 році відповідно до чинного законодавства. Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями. На думку аудитора: а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 137907 тис. грн., станом на 31.12.2015 року; б) за виключенням впливу фактору про який йдеться у Пояснювальному параграфі, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань і забезпечень, та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року. 7. ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА ОБІГУ. Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальногосподарських витрат Товариства за 2015 рік проводився у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями). За звітний період витрати Товариства складають: Собівартість реалізованої продукції становить - 28687 тис. грн.; Адміністративні витрати - 5544 тис. грн.; Витрати на збут - 6367 тис. грн.; Інші операційні витрати - 42969 тис. грн.; Фінансові витрати становлять - 8534 тис. грн.; Інші витрати - 9 тис. грн. 8. ОБЛІК РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ, ТОВАРІВ, ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ПРИБУТКУ Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться згідно з прийнятою методологією для організацій, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. У періоді що перевірявся доходи визнавалися Товариством згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 "Дохід". За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 35786 тис. грн., інші операційні доходи становлять 20222 тис. грн., інші фінансові доходи становлять 0 тис. грн., інші доходи 661 тис. грн. Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2015 рік становить 2541 тис. грн. З урахуванням зазначеного, станом на 31 грудня 2015 року чистий збиток згідно даних бухгалтерського обліку становить 32900 тис. грн. Таким чином, сума непокритого збитку станом на 31.12.2015р. становить 36461 тис. грн. 9. ІНША ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ 9.1. Розкриття інформації щодо забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства щодо відсутності випусків цінних паперів, що мають бути забезпеченими відповідно до законодавства України, наведено достовірно. 9.2. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття. Протягом 2015 року операції з іпотечними облігаціями Товариство не здійснювало. 9.3. Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) щодо відсутності зобов'язань за борговими цінними паперами у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно. 9.4. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства. Протягом 2015 року події, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" не відбувалися. Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства. 9.5. Аналіз фінансового стану Джерелом аналізу показників фінансового стану аудиторями були вибрані наступні документи: а) баланс (форма № 1); б) дані оперативного обліку. П О К А З Н И К И платоспроможності та фінансової стійкості ПАТ "Дашуківські бетоніти" за період 2015 року № п/п Назва коефіцієнту та формула розрахунку Розрахункове значення на 01.01.2015р. Розрахункове значення на 31.12.2015р. Орієнтовне позитивне значення показника 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (п.1160+р.1165)/р.1695 0,12 0,10 0,25-0,50 2. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом Ф.1 р.1195/ р.1695 1,19 0,69 Більше 1 3. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 р.1495 / Ф.1 р.1300 0,31 0,10 Більше 0,5 4. Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ ф.1(р.1595+1695) 0,44 0,10 Більше 1,0 5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності = 0,10 На початок та кінець року значення показника абсолютної ліквідності не відповідає нормативу, це свідчить про те, що Товариство не в змозі негайно погасити свої поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів. На недостатній рівень обігових коштів на поточних рахунках Товариства суттєвий вплив мають порушення покупцями термінів розрахунків за договірними зобов'язаннями. " Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) = 0,69 Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності підприємства, те, наскільки обсяг поточних зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи разом з витратами майбутніх періодів перевищують поточні зобов'язання. Коефіцієнт не відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2015р. Товариство мало в своєму розпорядженні 0,69 грн. оборотних активів на 1 грн. поточних зобов'язань. " Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про питому вагу власних коштів Товариства (його власного капіталу, фондів, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2014р та на 31.12.2015р. за рахунок власного капіталу фінансувалось 31% активів, тобто 31% валюти балансу покриті власним капіталом при нормативі не менше 50%, що свідчить про

недостатній рівень питомої ваги власного капіталу в загальній вартості майна. На кінець року на кожні 100 грн. активів приходить 10 грн. власних коштів. Товариство характеризується як фінансово залежне, що має недостатній рівень платоспроможності. " Коефіцієнт фінансової стабільності Значення показника неповністю відповідає нормативу. Товариство не має необхідного рівня співвідношення власного капіталу та позикових коштів. Аналіз показників фінансового стану ПАТ "Дашуківські бентоніти" свідчить, що протягом 2015р. значення показників платоспроможності були нижче за нормативні значення. На підставі проведеного аналізу можна характеризувати фінансовий стан ПАТ "Дашуківські бентоніти" як фінансово не стійкий. Товариство характеризується як фінансово залежне, що має недостатній рівень платоспроможності, на ситуацію, що склалася, суттєвий вплив мають порушення покупцями термінів розрахунків за договірними зобов'язаннями. 9.6. Стан бухгалтерського обліку та звітності, опис важливих аспектів облікової політики. Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства загалом відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-ХІV, Положенню "Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 зі змінами і доповненнями, Наказу Міністерства фінансів України від 29.12.1995 р. № 352 "Про затвердження типових форм первинного обліку" та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику, затвердженому керівником підприємства. У періоді, за який робилась перевірка, зміни до Наказу про облікову політику не вносились. Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2015 року, а саме: автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства; безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі; періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності; історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання; нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей; повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі; послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності; обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства; превалювання змісту над формою, за яким операції повинні відображатись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми; єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці. 10. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ Основні дані про аудитора (аудиторську фірму) Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ОПТИМ" Код ЄДРПОУ: 21613474 Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4 Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99 Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944 Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р. 11. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: Дата та номер договору на проведення аудиту Д Договір № 6 від 15.02.2016р. Дата початку та закінчення проведення аудиту 29.02.2016 - 24.04.2016р. Перевірка здійснювалась Директором ПП "АФ "Аудит-Оптим" Трушкевич Т.М. (Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань. Директор ПП "АФ Аудит-Оптим" _____ Трушкевич Т.М. м. Київ, вул. Хорива, 23 оф.1 Київ, Україна 24 квітня 2016 року