

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ»
станом на 31 грудня 2013 року

Адресат:

Акціонери ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ»

Управлінський персонал ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ»

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України

Вступний параграф.

Незалежна аудиторська фірма ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ» (далі – аудитор) на підставі договору № 226/13-14 від 2 грудня 2013 року провела аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» (далі – Товариство), що складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал за 2013 рік за 2013 рік,
- Фінансовий огляд діяльності ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ» станом на 31 грудня 2013 року,
- Примітки до фінансової звітності ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ» за 2013 рік станом на 31 грудня 2013 року, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(с)БО) на Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Основні відомості про Товариство:

- Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ».
- Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 02972523.
- Місцезнаходження: 14017, м. Чернігів, вул. Промислова, буд. 7.
- Зареєстроване Виконавчим комітетом Чернігівської міської ради від 22.11.1995 р. № 374-р.
- Основний вид діяльності, згідно з Довідкою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:
 - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД-2010 – 68.20).
- Чисельність працівників станом на 31.12.2013 р. – 4 чол.
- Відокремлених підрозділів немає.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за 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 аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (далі – Міжнародні стандарти 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та 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 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ», при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік, застосувало добровільні виключення, дозволені МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», а саме встановило доцільну собівартість основних засобів за попередніми П(с)БО шляхом оцінки їх за справедливою вартістю внаслідок такої події як приватизація, що була проведена станом на 22.11.95 року без застосування МСБО 29

«Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». У разі, якби товариство застосувало оцінку основних засобів за справедливою вартістю станом на 01.01.2012 року, то їх балансова вартість збільшилась би на 2,5 млн. грн.

Висловлення думки (умовно-позитивна).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф.

Ми звертаємо увагу на Примітку №2 «Плани щодо безперервної діяльності», в якій йдеться про невизначеність управлінського персоналу щодо можливого впливу політичної та економічної кризи в Україні на здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Звіт щодо «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.

Інформація, що викладена нижче, є результатом проведення нами процедур в межах аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. Аудиторська перевірка була спланована та проводилась відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та «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.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року до цього Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) ми включили наступні параграфи.

1. Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів.

Аудитором було зроблено перевірку правильності визнання, класифікації, оцінки і обліку активів Товариства. На думку аудитора, інформація за видами активів Товариства розкрита у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів.

Аудитором було зроблено перевірку правильності визнання, класифікації, оцінки і обліку зобов'язань товариства. На думку аудитора, інформація про зобов'язання товариства розкрита у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів.

Станом на 31 грудня 2013 року власний капітал Товариства має наступну структуру:

- повністю сплачений статутний капітал в розмірі 673 тис. грн.;

- додатковий капітал в розмірі 1 778 тис. грн.;
- резервний капітал в розмірі 168 тис. грн.;
- непокритий збиток в розмірі 816 тис. грн.

На думку аудитора, інформація про власний капітал Товариства розкрита у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Розкриття інформації щодо сплати товариством статутного капіталу.

Зареєстрований статутний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» складає 673 462 гривень. Статутний капітал поділений на 2 693 848 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал ПАТ «ЧЗ «МЕТАЛІСТ» сплачений повністю, у відповідності з вимогами законодавства України. Протягом 2013 року розмір статутного капіталу не змінювався.

5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Протягом 2013 року діяльність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» була збитковою. Збиток за 2013 рік становив 11 тис. грн.

На думку аудитора, інформація щодо обсягу чистого прибутку (збитку) розкрита Товариством у фінансовій звітності, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

6. Особлива інформація, визначена статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На думку аудитора, особлива інформація, визначена статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, із змінами, була розкрита (оприлюднена) Товариством у відповідності до вимог діючого законодавства України.

7. Розкриття інформації щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Вартість чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» була розрахована аудитором згідно з «Методичними рекомендаціями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17.11.2004 року № 485. Станом на 31 грудня 2013 року вартість чистих активів Товариства становить 1 803 тис. грн. і перевищує статутний капітал на 1 130 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

8. Відповідність виконання Товариством значних правочинів вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Станом на 01 січня 2013 року вартість активів Товариства складала 2 309 тис. грн.

В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів, які б свідчили про те, що значні правочини, (правочини, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, становлять від 10 до 25 відсотків вартості активів станом на 01.01.2013 р.), учинені Товариством протягом 2013 року, не відповідали вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI та Статуту товариства.

9. Розкриття інформації про правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів, які б свідчили про виконання Товариством протягом 2013 року правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.

10. Розкриття інформації, яка передбачена частиною другою статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства».

Під час проведення аудиту нами не була отримана інформація та не були виявлені ознаки, що вказували б на можливий факт невідповідності фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» чинному законодавству України. Фактів порушення встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та несвоєчасного подання звітності нами не виявлено.

11. Розкриття інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті виконаних аудиторських процедур нами не були виявлені чинники ризику шахрайства та не були ідентифіковані ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

12. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

В результаті виконаних аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», нами було встановлено, що система корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» відповідає Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI та Статуту Товариства. Інформація про корпоративне управління Товариства наведена в примітці № 2 «Інформація про корпоративне управління у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI» фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

13. Наявність суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом із фінансовою звітністю.

Аудитор виконав аудиторські процедури щодо виявлення суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів, у відповідності до МСА № 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті виконаних процедур нами не були ідентифіковані суттєві невідповідності між фінансовою звітністю ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ЗАВОД «МЕТАЛІСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом із фінансовою звітністю.

14. Основні відомості про аудитора.

- Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ».
- Код ЄДРПОУ: 01204513.
- Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1970, видане за рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. № 99, продовжене за рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 р. № 221/3 терміном до 04.11.2015 р.
- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, № 0069 видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 26.09.2013 р. № 3365 терміном до 04.11.2015 р.
- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серії П № 000112 строком дії з 04.06.2013 р. до 04.11.2015 р.
- Відомості про аудитора, який підписав висновок: Директор (аудитор) – Іщенко Надія Іванівна; сертифікат аудитора серії А № 005559, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 30.10.2003 р. № 128, продовжений за рішенням Аудиторської палати України від 26.09.2013 р. № 279/2 терміном до 30 жовтня 2018 року;
- Відомості про відповідального за аудит Товариства: аудитор – Соловйова Марина Леонідівна; сертифікат аудитора № 005258, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 30.05.2002 р. № 110, продовжений за рішенням Аудиторської палати України від 21.05.2012 р. № 250/2 терміном до 30 травня 2017 року.

15. Дата та номер договору на проведення аудиту.

Договір про надання аудиторських послуг № 226/13-14 від 2 грудня 2013 року.

16. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.

Проведення аудиту розпочато 2 грудня 2013 року та закінчено 7 квітня 2014 року.

Директор ТОВ «КИЇВАУДИТ»
(Сертифікат аудитора серії «А» № 005559)

Н. І. Іщенко

Аудитор
(сертифікат аудитора серії «А» № 005258)

М. Л. Соловйова

7 квітня 2014 року

Адреса: м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 306
тел. (044) 287-70-55, 287-42-94