

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
аудитора - фізичної особи - підприємця) АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ»

Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер 23070374
облікової картки платника податків -
фізичної особи)

Місцезнаходження аудиторської фірми, 53020, Дніпропетровська обл., Криворізький район, село
аудитора Лозуватка, ВУЛИЦЯ ЛЕНІНА, будинок 9

Номер та дата видачі свідоцтва про 0733 26.01.2001
включення до Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів, виданого Аудиторською
палатою України

Реєстраційний номер, серія та номер, дата д/н
видачі та строк дії свідоцтва про внесення
до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки
професійних учасників ринку цінних паперів

Текст аудиторського висновку (звіту)

Ми, аудитори ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ», яке здійснює професійну діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №0733 (Рішення АПУ №98 від 26.01.2001р.), що видане Аудиторською палатою України (термін чинності Свідоцтва продовжено Рішенням АПУ від 30.11.2010р. №222/3 до 30.11.2015р.), провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі - Товариство), (код за ЄДРПОУ: 00190940; місцезнаходження: 50057, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Заводська, 1; дата державної реєстрації 13.02.1995р.), які додаються до аудиторського висновку, що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік, Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами 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 (далі МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання 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». При складанні висновку аудитори дотримувались Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

Аудиторами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитори звертали увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалась як аудиторські докази, які необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки, тобто до уваги бралися лише суттєві викривлення. Оцінка суттєвості викривлень в фінансових звітах зроблена аудиторами відповідно до МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту" в сукупності з використанням положень МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище".

Планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансової звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудиторська перевірка включала також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

В результаті аудиторської перевірки встановлено наступне.

Основним видом економічної діяльності Товариства є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів.

Середня кількість працівників протягом 2013 року становила 3 працівника.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р.

Надана фінансова звітність складена на 31.12.2013р., валютою звітності є українська гривня, одиниця виміру – одна тисяча гривень. Фінансова звітність містить відповідну інформацію за звітний період і аналогічний період попереднього року.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розміщені на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України та дійсні станом на 31.12.2013 року; інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Бухгалтерський облік Товариства веде бухгалтерія під керівництвом головного бухгалтера, використовуючи при цьому комп'ютерну програму «ІС:Підприємство». Облікова політика забезпечує незмінність правил, якими слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом №1 від 02.01.2013р.

При складанні фінансової звітності Товариства наказом про облікову політику встановлена межа суттєвості в розмірі 1000 грн.

До основних засобів відносяться активи, вартісна оцінка яких дорівнює або перевищує 3000 грн.

Амортизація (знос) основних засобів нараховується прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання, узгоджених з технічним персоналом.

Амортизація (знос) малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів нараховується в розмірі 100% від їх вартості в першому місяці використання.

Амортизація нематеріальних активів, які мають граничний термін використання, нараховується прямолінійним методом.

Одиницею запасів для бухгалтерського обліку вважається окреме найменування запасів.

При передачі запасів у виробництво та реалізацію, оцінка їх вартості здійснюється за методом ідентифікованої вартості.

Розрахунок резерву знецінення запасів проводиться кожного місяця. Сума резерву знецінення відноситься на витрати звітного періоду.

Визнання та оцінка активів та зобов'язань відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 2 «Запаси», МСБО 36 «Знецінення нефінансових активів», МСФЗ 12 «Податки на прибуток», МСБО 32 та МСБО 39 «Фінансові інструменти».

На протязі звітного періоду облікова політика підприємства не змінювалась, консолідація фінансових звітів не проводилась.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності протягом звітного року.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудитори здійснили аудиторську перевірку у відповідності до Закону України «Про аудиторську діяльність», МСА, законодавства України, у тому числі Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

МСА 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 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що аудиторські докази, отримані в ході перевірки, є достатніми, прийнятними та забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої аудиторської думки.

1.5. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності Підприємства відповідно до МСА 700

«Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку

Аудиторська думка щодо повного комплексу фінансової звітності

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки цей аудиторський висновок складено відповідно до МСА 705.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, проведеної Підприємством в 2013 році, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на Підприємстві цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії, яким було висловлено довіру згідно до вимог МСА. Аудитором було виконано процедури, які обґрунтовують думку що активи та зобов'язання наявні.

Висловлення модифікованої аудиторської думки (умовно-позитивної)

Висновок незалежного аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та сукупних послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229-7 від 31.03.2011 р., у тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

На нашу думку, фінансова звітність за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення модифікованої думки», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2013 року його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Думка щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року № 1360

Аудитор підтверджує, що вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2013р., що наведена в інформації емітента відповідає положенням ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Ми підтверджуємо, що значні правочини, перелік яких надано емітентом, укладені емітентом у відповідності з вимогами законодавства, нормами статуту та прийнятими рішеннями відповідних органів управління емітента.

Ми підтверджуємо, що інформація про стан корпоративного управління, що наведена в інформації емітента, є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління.

Внутрішній контроль за діяльністю Товариства здійснює наглядова рада, управлінський персонал та спеціалісти в межах своїх повноважень. Стан внутрішнього контролю задовільний.

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури по оцінці ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства.

На підставі проведеного фінансового аналізу емітента зроблено висновки:

Товариство високоліквідне, абсолютно стійке, чистий оборотний капітал Товариства складає 26150 тис. грн. Але за результатами діяльності Товариство отримало збиток

28545 тис. грн., тому діяльність товариства у 2013 році була неефективною. Також непокритий збиток, відображений в балансі станом на 31.12.2013р., складає

10178 тис. грн., що може негативно вплинути на подальше функціонування Товариства.

Підставою для проведення аудиту є Договір №30 від 10.01.2014р.

Дата початку аудиторської перевірки: 17.03.2014р.

Дата закінчення аудиторської перевірки: 31.03.2014р.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на 31.12.2013р.;

2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2013 рік;

3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2013 рік;

- 4.Звіт про власний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2013 рік;
 5.Примітки до річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2013 рік;
 6.Довідка про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на 31.12.2013р.

Генеральний директор ТОВ АФ «ФОРУМ»
 Свідоцтво про внесення до Реєстру
 суб'єктів аудиторської діяльності № 0733
 Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.95р.

Н.М. Кругла

Додаток 6

Довідка

про фінансовий стан

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ

Аудиторами проведено фінансовий аналіз ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за показниками ліквідності, фінансової стійкості та ефективності. Дані для проведення розрахунку взяті із звітності підприємства за 2013р.

РОЗДІЛ І. ЛІКВІДНІСТЬ

Ліквідністю підприємства є потенційна здатність покриття різними групами активів його зобов'язань. У табл.1 приведені формули розрахунку показників ліквідності:

Таблиця 1

Формули розрахунку показників ліквідності

№	Найменування показника	Формула розрахунку
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$
2	Чистий оборотний капітал	$K2 = \text{Оборотні активи} - \text{Короткострокові зобов'язання}$

Результат розрахунку показників ліквідності приведений у табл.2:

Таблиця 2

Результати розрахунку показників ліквідності

№	Найменування показника	Значення показника	Орієнтовне позитивне значення показника
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	2,662	1,00 – 2,00
2	Чистий оборотний капітал, тис. грн.	26150	>0

Коефіцієнт загальної ліквідності відображає здатність покриття поточних зобов'язань підприємства за рахунок використання всієї суми оборотних коштів. Для ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2013р. даний показник складає 2,662, що вище встановлених нормативних меж та свідчить про високий рівень ліквідності.

Величина чистого оборотного капіталу станом на 31.12.2013р. складає 26150 тис. грн., що свідчить про спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність.

Таким чином, рівень ліквідності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» може бути охарактеризований як високий.

РОЗДІЛ II. ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ

Фінансова стійкість - ступінь забезпеченості діяльності підприємства власними основними та обіговими коштами. У табл.3 приведені перелік показників фінансової стійкості та формули їх розрахунку:

Таблиця 3

Формули розрахунку показників фінансової стійкості

№	Найменування показника	Формула розрахунку
1	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$
2	Коефіцієнт структури капіталу	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$

Результати розрахунку показників фінансової стійкості наведені у табл.4:

Таблиця 4

Результати розрахунку показників фінансової стійкості

№	Найменування показника	Значення показника	Орієнтовне позитивне значення показника
1	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,810	0,25 – 0,5
2	Коефіцієнт структури капіталу	0,235	0,5 – 1,0

Коефіцієнт фінансової стійкості станом на 31.12.2013р. склав 0,810, що перевищує нормативно встановлені межі (0,25 – 0,5). Це свідчить про незалежність підприємства від зовнішніх кредиторів та інвесторів, тобто про абсолютну фінансову стійкість.

Коефіцієнт структури капіталу станом на 31.12.2013р. складає 0,235. Значення даного показника знаходиться нижче орієнтовно позитивного значення (0,5 – 1,0). Даний факт є свідченням того, що перевага при фінансуванні господарської діяльності віддається власним коштам.

Таким чином, фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» характеризується як абсолютно стійкий.

РОЗДІЛ III. ЕФЕКТИВНІСТЬ

Ефективність вкладення коштів у підприємство та раціональність їхнього використання визначається за допомогою аналізу показників рентабельності.

В табл.5 представлений перелік показників рентабельності та формули їх розрахунку:

Таблиця 5

Формули розрахунку показників ефективності

№	Найменування показника	Формула розрахунку
1	Рентабельність активів	$K5 = \text{Чистий прибуток} / \text{Середньорічна вартість активу балансу}$
2	Рентабельність діяльності	$K6 = \text{Чистий прибуток} / \text{Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)}$

Оскільки за 2013 рік Товариство отримало збиток у сумі 28545 тис. грн., показники рентабельності не розраховувались.

*Генеральний директор ТОВ АФ «ФОРУМ»
Свідоцтво про внесення до Реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності № 0733
Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.95р.*

Н.М. Кругла