

АУДИТОРСЬКА ФІРМА



«А У Д И Т П Л Ю С»

лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, к.1, Код ЗКПО 22811147
Рахунок: п/р № 26001924432313 АБ «Укргазбанк» м. Київ, МФО 320478
e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua//, тел/ факс 54-32-62, 050-4470963, 067-472-37-49

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1270, термін дії до 30.11.2020 р.
вих. № 17 – 17/19 від 19.04.2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА **ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА** **«ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»** **ЗА 2017 РІК**

Власникам та вищому керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Черкаське хімволокно»

Публічне акціонерне товариство «Черкаське хімволокно»
Код ЄДРПОУ - № 00204033;
18013 м. Черкаси, проспект Хіміків, 76;
Чистий Дохід від реалізації продукції в 2017 році - 1726636 тис. грн.;
Кількість працівників - 974 працівників.

Тел.: (0472) 69-23-92,
факс: (0472) 64-00-32

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Черкаське хімволокно», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі «*Основа для висловлення думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Черкаське хімволокно» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Аудиторською перевіркою встановлено, що Товариством не був створений резерв сумнівних боргів, стосовно дебіторської заборгованості по якій існує сумнів її отримання, а саме:

- по розрахунках з ПАТ «Луганськмлин» в сумі 1884 тис. грн., активи якого знаходяться на непідконтрольній Україні території
- по розрахунках з Державним підприємством «Сєверодонецька ТЕЦ» в сумі 37519 тис. грн.. Господарським судом Луганської області порушено провадження у справі про банкрутство боржника ДП «Сєверодонецька ТЕЦ», на даний час введена процедура розпорядження майном.

В вищенаведених випадках Товариство не дотрималось вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти. Визнання та оцінка» згідно з якими, необхідно зменшити вартість активу безпосередньо на суму, що є сумнівною для погашення із застосуванням рахунку резервів та віднесенням на витрати періоду.

Таким чином, як би управлінський персонал створив резерв сумнівних боргів на суму дебіторської заборгованості по розрахунках з ПАТ «Луганськмлин» та ДП «Сєверодонецька ТЕЦ», то це призвело б до зменшення активів по статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» на 39403 тис. грн. та до збільшення балансових збитків на вказану суму.

2. В обліку підприємства значиться, по статі «Інші фінансові інвестиції», вартість акцій ПАТ «Імпульс плюс» в сумі 4000 тис. грн. та по статті «Поточні фінансові інвестиції», вартість інвестиційних сертифікатів Пайового венчурного інвестиційного фонду «Агроінновація» в сумі 3942 тис. грн. Хоча підприємство і зазначило, в Примітках 10 та 14, про Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 червня 2015 року № 891, згідно з яким був зупинений обіг цінних паперів ПАТ «Імпульс плюс» (крім операцій, пов'язаних з викупом та спадкуванням цих цінних паперів) та про Рішення від 09 грудня 2014 року № 1663, згідно з яким був зупинений обіг інвестиційних сертифікатів Пайового венчурного інвестиційного фонду «Агроінновація», випущених ТОВ «МГ- Капітал» (крім операцій, пов'язаних з викупом та спадкуванням цих цінних паперів), Ми вважаємо, прості іменні акції ПАТ «Імпульс плюс» та їх вартість, а також сертифікати Пайового венчурного інвестиційного фонду «Агроінновація» та їх вартість не відповідають визначенню активів, так як не контролюються підприємством в результаті минулих подій та їх не можна використати за призначенням і тому відповідно не можна очікувати економічних вигод у майбутньому, а також виходячи з наступного:

- вказані рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку стосовно ПАТ «Імпульс плюс» та ТОВ «МГ- Капітал» не скасовані і є дійсними по даний час;
- ПАТ «Імпульс плюс» та ТОВ «МГ- Капітал» не оприлюднюють свою фінансову звітність у встановлений законом спосіб;
- ведення операцій по цінних паперах ТОВ «МГ- Капітал» повинно здійснювати ТОВ «ФК-ЗБЕРІГАЧ» м. Київ. В даний час ТОВ «ФК - ЗБЕРІГАЧ» знаходиться в стані припинення та з ним втрачений в'язок.

Таким чином, як би управлінський персонал правильно визначився з акціями ПАТ «Імпульс плюс» та інвестиційними сертифікатами Пайового венчурного інвестиційного фонду «Агроінновація», то це призвело б до зменшення активів по статтях «Інші фінансові інвестиції» на 4000 тис. грн. та «Поточні фінансові інвестиції» на 3942 тис. грн. та до збільшення балансових збитків на 7942 тис. грн..

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

1. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітку 15.5 у фінансовій звітності, в якій зазначено, що Товариство в 2017 році зазнало збитків в сумі 241824 тис. грн. і станом на 31.12.2017 року його поточні зобов'язання перевищують загальні активи на 1654419 тис. грн. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначені у примітках 18, 19 та 21, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність.

2. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітки 16.1, 16.2 та 20, в яких зазначалося, що був замінений кредитор, по наданих позиках і нарахованих відсотках, на нового кредитора PALOS ESTABLISHMENT LIMITED, який є основним акціонером підприємства. Станом на 31.12.2017 року заборгованість товариства перед PALOS ESTABLISHMENT LIMITED по позиках складає 1550181 тис. грн. і крім того по нарахованих відсотках 552961 тис. грн.

Висловлюючи нашу думку із застереженням, Ми не брали до уваги ці питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, яких наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проводився відповідно до умов договору від 24 жовтня 2017 року № 17-17/ф, згідно з графіком, за місцем розташування виробництва в м. Черкаси, проспект Хіміків, 76.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мироненко Віталій Петрович. (сертифікат аудитора № 004649 від 18 травня 2001 року).

Звіт аудитора складений в чотирьох примірниках, три з яких належать Замовнику і один Виконавцю.

Директор аудиторської фірми
«Аудит плюс» лтд ТОВ
(сертифікат аудитора № 000547
від 30 листопада 1995 року)

Анатолій Гріднів

Адреса аудитора
м. Черкаси, Україна

19 квітня 2018 року