

Аудиторська фірма "СЕРВІС – АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3090 від 26.12.2002р.,
04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41., ЄДРПОУ 32205930, Т/Ф 501 26 41, м.т. (050) 355 10 30

Керівництво ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
про фінансовий стан
Публічне акціонерне товариство «КИЇВСЬКИЙ
СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»
станом за 2013 рік

Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

- Код за ЄДРПОУ - 03149949
- Місцезнаходження – 04071, м. Київ, вулиця Набережно-Лугова, будинок 8
- Дані про державну реєстрацію – державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності товариства було здійснено Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.12.1993р.
- Запис № 1 071 120 0000 001376 від 31.12.2004р.
- Середньоспискова чисельність співробітників станом на 31.12.2013р. - 245 чол.
- Основні види діяльності згідно Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:
- 28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва;
- 30.11 Будівництва суден і плавучих конструкцій (основний);
- 33.15 Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 85.10 Дошкільна освіта.

Наявність зареєстрованих відокремлених підрозділів без відокремленого балансу: немає.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» у періоді, що перевірявся, були наступні посадові особи:

Керівник – Овдій Анатолій Олександрович з 04.05.2011р.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ».

2.8 Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	<i>Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»</i>
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32205930
Дата державної реєстрації	23.10.2002р.
Орган, що здійснив реєстрацію	Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація
Місцезнаходження	04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41
Телефон (факс)	(044) 501 26 41
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3090, Рішення Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118; термін чинності до 01.11.2017 р.
Директор	Красільніков Костянтин Рудольфович
Сертифікат аудитора	Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2017 р.

Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»:

- Балансу Товариства станом на 31.12.2013 року (форма № 1-м);
- звіту про фінансові результати за 2013 рік (форма № 2-м).

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2013 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та рішення № 197 від 06.07.2002р. (із змінами та доповненнями) та Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 17.07.2003 р. № 322.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

Відповідальність аудитора

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

Висновок щодо фінансових звітів у цілому

На нашу думку Товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансова звітність за 2013 рік складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД», станом на кінець останнього дня звітного періоду 2013 рік.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД», вівся згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Стан бухгалтерського обліку на товаристві задовільний. 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. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Необоротні активи.

Станом на 31.12.2013р. за даними обліку необоротні активи Товариства складаються з нематеріальних активів залишкова вартість яких **127 тис. грн.**, незавершених капітальних інвестицій у сумі **59 тис. грн.**, основних засобів залишкова вартість яких **50 911 тис. грн.** Облік основних засобів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000р. № 92 і обраній підприємством облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці підприємства і здійснюється у бухгалтерському обліку з використанням прямолінійного методу нарахування у відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог Розділу III Податкового кодексу України.

Станом на 31.12.2013р. довгострокові фінансові інвестиції Товариства становлять **6 513 тис. грн.**, з них:

- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – 0,0 тис. грн.;
- інші фінансові інвестиції – 6 513 тис. грн.

Оборотні активи.

Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Загальна вартість запасів Товариства станом на 31.12.2013р. становить **8 279 тис. грн.**, з них:

- | | |
|---------------------------|--------------------|
| - Виробничі запаси | - 5 926 тис. грн.; |
| - Незавершене виробництво | - 2 086 тис. грн.; |
| - Готова продукція | - 267 тис. грн.; |
| - Товари | - 0,0 тис. грн. |

Методи оцінки запасів Товариство здійснює у відповідності з П(С)БО – 9 “Запаси” та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає вимогам та нормам П(С)БО – 9 “Запаси”. Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Облік фінансових інвестицій у Товаристві в цілому відповідає П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого Наказом Мінфіну України від 26.04.2000 р. № 91. Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013р. Товариством не обліковуються, що відображено в рядку Балансу «Поточні фінансові інвестиції».

Облік дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється згідно з вимогами

Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. № 237 і обраній підприємством облікової політики. Станом на 31.12.2013р. дебіторська заборгованість становить:

- | | |
|---|----------------------|
| - За продукцію, роботи, товари, послуги | – 6 983 тис. грн.; |
| - За виданими авансами | – 8 495 тис. грн.; |
| - З бюджетом | – 81 тис. грн.; |
| - Інша поточна дебіторська заборгованість | – 124 720 тис. грн.; |
| - Векселі одержані | – 64 383 тис. грн. |

Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, роботи, товари, послуги Товариство включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової політики величину резерву сумнівних боргів Товариство повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. У перевіряємому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2013р. складають – 1 386 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів – 2 тис. грн.

Інші оборотні активи – 713 тис. грн.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20 і обраній підприємством облікової політики.

Станом на 31.12.2013р. поточні зобов'язання **ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»** складають **78 176 тис. грн.**, у т.ч.:

- кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 0,0 тис. грн.;
- короткострокові кредити банків – 0,0 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 6 507 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 735 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхуванням – 38 тис. грн.;
- з оплати праці – 300 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 4 238 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 66 358 тис. грн.

Станом на 31.12.2013р. довгострокові зобов'язання у Товариства складають 122 164 тис. грн.

Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Чистий прибуток за 2013 рік складає 67 тис. грн.

Облік, признание та оцінка доходів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290 та облікової політики підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу (виручки) від реалізації продукції ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2013 рік складає 22 028 тис. грн., інші операційні доходи – 18 865 тис. грн., інші доходи – 222 тис. грн., інші фінансові доходи – 172 тис. грн.

Облік витрат в ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.99р. № 318.

За даними бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2013 рік складає – 41 220 тис. грн., у т.ч. інші операційні витрати – 7 400 тис. грн., адміністративні витрати – 8 641 тис. грн., витрати на збут – 212 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 18 835 тис. грн., фінансові витрати – 6 050 тис. грн. та інші витрати – 82 тис. грн. Надзвичайних доходів, доходів за бартерними операціями підприємство не має.

Відповідність показників розміру і структури капіталу

Наведені відомості підтверджуються ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ» в повному обсязі на підставі наданих та перевічених первинних документів Товариства.

Станом на 31.12.2013р. вартість власного капіталу Товариства становить 72 312 тис. грн., в т.ч.:

Зареєстрований капітал – 62 500 тис. грн. Додатковий капітал – 0,0 тис. грн. Резервний капітал – 285 тис. грн. Неоплачений капітал відсутній. Капітал у дооцінках – 35 037 тис. грн. Непокритий збиток – 25 510 тис. грн. Всього, станом на 31.12.2013р. розмір власного капіталу Товариства становить 72 312 тис. грн.

Показники розміру і структури власного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства України.

Вартість чистих активів

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Підприємства на 31.12.2013р. становить 272 652 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань Підприємства становить 200 340 тис. грн.

Всього чисті активи на 31.12.2013р. 72 312 тис. грн.

Сума зареєстрованого капіталу на 31.12.2013р. 62 500 тис. грн.

Таким чином, вартість чистих активів ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2013р. є більшою від розміру його зареєстрованого капіталу станом на 31.12.2013р., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

Заключні висновки

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства станом на 31.12.2013р., реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки:

Отримана при перевірці ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» інформація дає в цілому повне відображення складу

активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій з 01.01.2013р. по 31.12.2013р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2013р. Протягом періоду, що перевірявся, Товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про Товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

ПП «Аудиторська фірма "СЕРВІС – АУДИТ"» підтверджує, що фінансові звіти у всіх істотних аспектах повно і достовірно подає фінансову інформацію про ПАТ «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2013 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери". В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705" Модифікація думки у звіті незалежного аудитора "). Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

Завірена звітність додається.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 205/ПС від 25.12.2013р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.03.2014р. – 25.04.2014р

Директор ПП «АФ СЕРВІС – АУДИТ»



Красільніков К.Р.

«25» квітня 2014р.

У цьому документі пронумеровано, прошито, та
скріплено печаткою

2 (два)

) аркушів

Директор ПП АФ «Сервіс-Аудит»

К.Р. Красільников

