

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРКАСЬКИЙ ПРИЛАДОБУДІВНИЙ ЗАВОД»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

ЗМІСТ

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ.....	4
Вартість чистих активів	4
Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю	5
Виконання значних правочинів	5
Стан корпоративного управління	5
Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства	5
Аналіз фінансового стану	5
Основні відомості про аудиторську фірму.....	5
Додатки	6
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік.....	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік.....	9
Звіт про власний капітал за 2016 рік.....	10
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.....	11

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРКАСЬКИЙ ПРИЛАДОБУДІВНИЙ ЗАВОД»
станом на 31 грудня 2016 року**

Акціонерам та керівництву
ПАТ «ЧПЗ»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ ПРИЛАДОБУДІВНИЙ ЗАВОД» (код ЄДРПОУ 14309572; місцезнаходження: 18000, м. Черкаси, вул. 30 років Перемоги, буд. 5/1, дата державної реєстрації 19.07.1993 р.), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік; Звіт про власний капітал за 2016 рік, а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що додається, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення 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 відповідно до Міжнародних стандартів 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 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Станом на 31 грудня 2016 року, ми не отримали підтвердження заборгованості, що відображена в статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаній статті. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження цієї заборгованості, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ ПРИЛАДОБУДІВНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що чистим фінансовим результатом діяльності ПАТ «ЧПЗ» за період, що закінчився 31 грудня 2016 року є збиток у розмірі 4344 тис. грн., відповідно, показники фінансової стійкості станом на цю дату мають неналежні значення. На кінець звітного періоду Товариство має непокритий збиток у розмірі 17689 тис. грн. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати свою діяльність.

Ми звертаємо увагу на примітку 26.2 до фінансової звітності, в якій йдеться про невизначеність, пов'язану з відкритими, станом на 31.12.2016 року, виконавчими провадженнями на загальну суму 18310454,56 грн., в тому числі по стягувачу – Пенсійний фонд України – 13565000,16 грн. та ДПП у м. Черкаси – 4745454,40 грн. У цій фінансовій звітності відповідний резерв на суму збитків у результаті судових позовів не створювався. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вартість чистих активів

Станом на 31 грудня 2016 року вартість чистих активів складає 895 тис. грн. Цей показник був розрахований відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485. Вартість чистих активів є меншою за зареєстрований капітал Товариства на 13637 тис. грн. Це не відповідає

вимогам статті 155 Цивільного кодексу України, та не дає впевненість у можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

На нашу думку, інша інформація, що розкривається Товариством, як емітентом цінних паперів, та подається Комісії разом з фінансовою звітністю, не містить суттєвих невідповідностей з інформацією, яка міститься у перевіреній аудиторами фінансовій звітності.

Виконання значних правочинів

На нашу думку, протягом періоду аудиту Товариство не виконувало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними фінансової звітності, що підлягала аудиту) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Стан корпоративного управління

На нашу думку, стан корпоративного управління Товариства в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

На нашу думку, фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Аналіз фінансового стану

Оцінка ліквідності та платоспроможності здійснена з використанням коефіцієнтів, які розраховані на підставі даних Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року.

Аналіз ліквідності Товариства:

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності): 0,15 (норм. > 1,0);

Коефіцієнт абсолютної ліквідності: 0,002 (норм. 0,2 – 0,5);

Чистий оборотний капітал: -17343 тис. грн.

Отже, на 31.12.2016 р. Товариство спроможне погасити за рахунок усіх оборотних активів лише 15 % поточних зобов'язань, за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів – 0,2 % поточних зобов'язань (значення коефіцієнтів нижче оптимального інтервалу).

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства:

Коефіцієнт платоспроможності (автономії): 0,04 (норм. > 0,5);

Коефіцієнт фінансового ризику: 22,9 (норм. < 1);

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами: -5,7 (норм. > 0,1);

Коефіцієнт маневреності власного капіталу: -19,4 (норм. збільшення).

Аналіз фінансового стану на 31 грудня 2016 року свідчить про те, що Товариство не має достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань (перед бюджетом, постачальниками, своїми працівниками), розвивати соціальну сферу та ін. Отже, Товариство не може безперервно функціонувати, розширяти виробництво, впроваджувати нові технології, підвищувати продуктивність праці.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит фінансової звітності ПАТ «ЧЕРКАСЬКИЙ ПРИЛАДОБУДІВНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2016 року проведено ПРИВАТНИМ АУДИТОРСЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЛВВ-АУДИТ», код за ЄДРПОУ 22801731, яке здійснює свою

діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України 26 січня 2001 року № 0896, термін дії Свідоцтва продовжено до 30 липня 2020 року. Місцезнаходження: Україна, 18015, Черкаська обл., місто Черкаси, вулиця Небесної Сотні/Благовісна, будинок 105/269, офіс 571.; тел./факс: (0472) 37-59-89; e-mail: lvv-audit@neocm.com.

Аудит проведено на підставі Договору № 48 від 23.12.2016 року.

Аудит розпочато 10 січня 2017 року і закінчено 28 лютого 2017 року.

Аудиторська перевірка проводилася за адресою: 18000, м. Черкаси, вул. 30 років Перемоги, буд. 5/1.

Додатки

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;

Звіт про власний капітал за 2016 рік;

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

м. Черкаси, 28 лютого 2017 року

Директор ПАП «ЛВВ-Аудит»

Г.В. Романкова

Сертифікат аудитора № 003782 від 02.06.1999 року