



Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «АУДИТ-КОНТО»

Юридична адреса:
93409 Луганська обл., м. Северодонецьк,
вул. Новікова, 15-124,
тел. (06452) 70-11-40
код ОКПО 32896044

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» ЗА 2013 РІК**

Адресат:

Власникам цінних паперів та керівництву ПАТ «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» (для подання в складі річного звіту емітента цінних паперів до НКЦПФР).

Вступний параграф

Основні відомості про емітента:

- повне найменування – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД».
- код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 01412472.
- місцезнаходження: 93400, Луганська обл., м. Северодонецьк, вул. Пивоварова, 1/Е
- дата державної реєстрації: 28.06.1994р.

Стисло опис аудиторської перевірки:

ТОВ АФ«Аудит-КОНТО» провело аудит повного пакету фінансової звітності за МСФЗ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» (далі – ПАТ «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ КОТЕЛЬНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД», або Товариство), у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік, Звіту про власний капітал за 2013 рік, опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток. Крім цієї фінансової звітності, для перевірки надані засновницькі, дозвільні та реєстраційні документи, реєстри синтетичного обліку (головна книга, журнали-ордери, оборотно-сальдові відомості, тощо), матеріали інвентаризації, вибірково первинні бухгалтерські документи. Період перевірки з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року. Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Вперше фінансова звітність за Міжнародними стандартами складена Товариством за 2012 рік, дата переходу на МСФЗ - 01 січня 2011 року, на цю дату при трансформації фінансової звітності за 2012 рік були перераховані всі показники фінансової звітності і надана порівняльна інформація. Дані фінансової звітності за 2012 рік, яка була складена за МСФЗ, використані в якості порівняльних даних при складанні фінансових звітів за МСФЗ за 2013 рік. Облікова політика та організація бухгалтерського обліку забезпечують безперервне, повне і достовірне відображення господарських операцій та формування фінансової звітності, твердження якої є доречними, достовірними і повними. Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим планом рахунків, розробленим на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції та результати діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (компіляції) статей, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перевірка спланована та здійснена нами у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність»; «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», зокрема МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та згідно з Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011р. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності:

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту.

Під час перевірки аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які визнані аудиторською палатою України в якості національних, Законами України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні товариства", Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також іншими законодавчими та нормативними документами, регулюючими діяльність товариства та практикою аудиторської діяльності. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА:

Аудиторська перевірка проведена з метою збору достатніх доказів для аудиторського висновку. Аудитором були використані методи вибіркової перевірки рахунків, у тому числі звіряння даних синтетичного обліку, тестування, інші аналітичні процедури. Вважаємо, що у межах наданих нам документів, ми отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. У відповідності до МСА 705, та у відповідності з вимогами до аудиторського висновку, затвердженими Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360, у випадку існування певних обставин аудитор повинен відмовитися від висловлення позитивної думки і

