

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

***ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
« КИЇВСЬКЕ МЕТАЛОФУРНІТУРНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ТЕКСТЕМП»***

станом на 31 грудня 2013 року

м. Київ

2014 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Київське металофурнітурне підприємство
«Текстемп»
станом на 31 грудня 2013 року.**

1. Аудиторський висновок подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, який складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до 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».

2. Аудиторський висновок містить:

2.2.Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва публічного акціонерного товариства «Київське металофурнітурне підприємство «Текстемп», фінансові звіти якого перевірялись, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.3.Вступний параграф:

2.3.1 Основні відомості про емітента :

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Київське металофурнітурне підприємство»
«Текстемп»

Код за ЄДРПОУ: 05421663

Місцезнаходження: 02660, м. Київ, Дарницький район, вул. Колекторна, б.30

Дата та орган реєстрації: 05.09.1994р. у Харківській районній у м. Києві державній адміністрації

Основні види діяльності: виробництво взуття, механічне оброблення металевих виробів, виробництво інших готових металевих виробів, неспеціалізована оптова торгівля, інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

2.3.2 Опис аудиторської перевірки

Аудиторами проводилась перевірка фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Київське металофурнітурне підприємство «Текстемп»(далі за текстом Товариство) станом на 31.12.2013 року, які складають повний комплект фінансових звітів:

- форма № 1 «Баланс(звіт про фінансовий стан)» на 31 грудня 2013 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід» за 2013 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом» за 2013 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2012 р.,

складені відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2013 рік;

- « Баланс(Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013р.»,
- «Звіт про сукупні прибутки та збитки за рік, що закінчився 31.12.2013р.»,
- «Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2013р.»,
- «Звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31.12.2013р.», складені на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності(далі – МСФЗ);

а також описання важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності у «Примітках до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року», складених відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2013 рік та на основі МСФЗ.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність»(у редакції Закону України №140 від 14.09.2006р.), інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування

сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку відповідно до МСФЗ, чинних протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія (наказ про проведення інвентаризації № 33 від 30.09.2013р.), якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» №448 від 30.10.1996р. зі змінами та доповненнями, статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480 від 23.02.2006р. зі змінами та доповненнями, Законів України «Про аудиторську діяльність» (у редакції Закону України №140 від 14.09.2006р.), «Про акціонерні товариства» № 514 від 17.09.2008р. зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

2.4. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту».

2.5. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до 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», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

2.6. Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності 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

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність» та визначено, чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятих в якості Національних стандартів аудиту України. Ці стандарти зобов'язують аудиторів планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010 р., розміщеною на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

2.6.1. Висловлення думки.

Аудитори висловлюють думку, що фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Київське металофурнітурне підприємство «Текстемп» станом на 31.12.2013р., його фінансові

результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2013 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.7. Інша допоміжна інформація

2.7.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під *вартістю чистих активів акціонерного товариства* розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 Цивільного кодексу України „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п. 3 „Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Станом на 31.12.2013 р. чисті активи Товариства складають:

<i>Рядок</i>		<i>Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.</i>
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	2770
1.3	Оборотні активи	7471
1.4.	Необоротні активи та групи вибуття	0
1.5	<i>Усього активів</i>	10241
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання	0
2.2	Поточні зобов'язання	3251
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	23
2.4	Доходи майбутніх періодів	0
2.5	<i>Усього зобов'язань</i>	3274
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	6967
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	57
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Видучений капітал	0
5.	Різниця (рядок 3 – рядок 4)	6910

Таким чином, станом на 31.12.2013р. чисті активи Товариства дорівнюють **6967 тис. грн.**, що перевищує розмір статутного капіталу товариства на **6910 тис. грн.**, тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Аудитори стверджують, що розмір чистих активів Товариства знаходиться у межах діючого законодавства.

2.7.2 Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю(МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Під час виконання завдання аудиторів здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „ Про цінні папери та фондовий ринок”.

Аудитори не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність Товариства була суттєво викривлена у порівнянні з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

2.7.3 Виконання значних правочинів(10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» №514 від 17.09.2008р.

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності;

Товариство у 2013 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» №514 від 17.09.2008р.(далі - Закон №514) мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Аудитори виконали процедури на відповідність законодавству у частині вимог до Закону №514 :

ВИМОГИ ЗАКОНУ

1.Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою

наявність

так/ні

виконання

ким, коли, чого

і т. д.

– статутом акціонерного товариства визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів

ні

- у разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочин виноситися на розгляд загальних зборів.

ні

2.Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради

ні

- рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менша ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій.

ні

- рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається трьома чвертями голосів акціонерів від загальної їх кількості.

ні

3. На дату проведення загальних зборів неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.

так

*

4. Вимоги Закону №514 щодо значного правочину, застосовуються як додаткові до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства.

ні

5. Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.

ні

* Протягом звітного року у Товаристві були укладені 2 договори на поставку готової продукції на загальну суму 1200,0 тис. грн.(від 10 до 25% вартості активів на початок року) та придбання товару для реалізації на загальну суму 2100,0 тис. грн.(від 10 до 25% вартості активів на початок року). Укладання цих угод було санкціоновано Загальними зборами акціонерів від 22.03.2013р., які попередньо схвалили значні правочини, які укладатимуться у процесі господарської діяльності Товариства протягом 2013,2014р.р. на реалізацію готової продукції на суму не більше 18 млн. грн. та купівлі – продажу матеріалів(товарів) на суму не більше 9 млн. грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитори стверджують, що протягом звітного періоду Товариство виконувало значні правочини у відповідності до вимог чинного законодавства.

2.7.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам закону України «Про акціонерні товариства» №514 від 17.09.2008р.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Станом на 31.12.2013 року акціями Товариства володіли 507 акціонерів, в тому числі 506 фізичні особи – частка в статутному капіталі 24,2286 % та юридична особа – 75,7714 %

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до розділу 9 Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №13 від 15.04.2011 року) зі змінами, затвердженими рішенням загальних зборів акціонерів від 22.03.13р(протокол №15 від 22.03.13р.).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління;
- Ревізійна комісія Товариства.

У відповідності до статті 51 Закону України «Про акціонерні товариства» в акціонерних товариствах з кількістю акціонерів - власників простих акцій 10 осіб і більше створення Наглядової ради є обов'язковим. Створення Наглядової ради передбачено Статутом Товариства; члени її обираються Загальними зборами акціонерів з числа акціонерів або їх представників; кількісний склад встановлюється Загальними зборами акціонерів. Загальними зборами акціонерів Товариства від 15.04.2011р. (протокол №13 від 15.04.2011р.) обрано наглядову раду у кількості 3-х осіб – 2-х фізичних та юридичної «Київський фурнітурний завод»(представник – фізична особа за довіреністю) строком до 30.04.2014р.

Згідно з Законом України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства *може* прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора(створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку *має право* обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Товариство не обирало корпоративного секретаря тому, що цю функцію виконує у Товаристві виконавчий орган.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора тому, що створення служби внутрішнього аудиту не передбачено Статутом та внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №13 від 15.04.2011р.).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Статутом передбачено затвердження Положення про загальні збори, Положення про наглядову раду акціонерного товариства, Положення про ревізійну комісію та Положення про правління. Загальними зборами акціонерів від 15.04.2011р. такі положення затверджено і вони на даний час – чинні.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Всього за рік відбулось 17 засідань Наглядової ради, на яких, в тому числі, погоджувались рішення правління про ліквідацію та реалізацію основних засобів(згідно зі Статутом такі питання відносяться до виключної компетенції Наглядової ради), проведення зборів акціонерів.

Протягом звітнього року Правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства та Положенням про правління. Загальними зборами акціонерів Товариства від 15.04.2011р. обрано правління у кількості 3-х осіб. Рішенням Наглядової ради Товариства(протокол №136 від 27.09.2013р.) відповідно до п.п.9.3.18,9.4.5,9.4.6 Статуту Товариства повноваження цих посадових осіб продовжено строком до 30.09.2014р. Протягом звітнього періоду відбулось 4 засідання Правління.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався ревізійною комісією. Відповідно до Статуту загальними зборами акціонерів Товариства від 15.04.2011р. обрано ревізійну комісію у кількості 3-х осіб строком до 30.04.2013р. Загальними зборами акціонерів від 22.03.2013р. їх повноваження продовжено на строк до 30.04.2015р.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітнього року та на дату перевірки була пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 р.р. Звіт ревізійної комісії, не містить зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2012 рік. Звіт ревізійної комісії було розглянуто та затверджено загальними зборами акціонерів (протокол №15 від 22.03.2013р.).

Спеціальні перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією не проводились.

На думку аудиторів за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління Товариства, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) *прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,*
- 2) *наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.*

2.7.5 Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства(МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудиторів виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудиторами були проведені аналітичні процедури. Аудиторами були виконані спостереження та перевірка.

Аудитори отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні Товариству, включає наступні складові:

- стратегія та мета - ризик менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Правління.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

2.8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми: Київська обласна філія товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-фінанси»

Номер, дата видачі свідоцтва: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та про внесення до Реєстру аудиторів №3886 від 26.10.2006, рішення АПУ 167/3; суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність: подовжено 30.06.2011, рішення АПУ 232/5

Місцезнаходження: 07700, Київська обл., м. Яготин, вул. Шевченка, 235

Телефон(факс): 0(4575)56314

2.9. Дата і номер договору на проведення аудиту:

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір № 16-А/0314 від 03 березня 2014 р.

2.10. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 03 березня 2014 р. – 08 квітня 2014 р.

Директор філії

В.П.Шакалов

Головний аудитор філії, сертифікат серії А № 004715, виданий рішенням Аудиторської палати України від 22.06.2001 р., продовжений 20.05.2010 р. дія сертифікату до 22.06.2015 р.

Т.Ю.Доценко

Аудиторський висновок (звіт) складено 08 квітня 2014 року.