

ППАФ "ЗапоріжАудит"

Поштова адреса: 69063 Україна, м. Запоріжжя, пров. Тихий, б. 8
Телефон: (061) 764-21-76 Факс: (061) 764-22-83

СВІДОЦТВО АПУ № 0226 від 26.01.2001 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Поточний рахунок № 26000013014545 у ПАТ «ВТБ Банк» м. Київ

МФО 321767

Код ЄДРПОУ 20475455

E-mail: zaudit@zp.ukrtel.net

"2" квітня 2013 р. № 18

на № _____ от "___" 200__ р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ППАФ "ЗапоріжАудит"

про фінансову звітність публічного акціонерного товариства
"ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ"

за 2012 рік

Загальним зборам акціонерів

Генеральному директору ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ"
для подання в НКЦПФР України

1. Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів публічного акціонерного товариства "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ" (скорочена назва - ПАТ "ЗЗМК"; код по ЄДРПОУ: 05402588; місце знаходження 69008, Запорізька область, м. Запоріжжя; дата державної реєстрації: 14 січня 1994 року; нову редакцію Статуту зареєстровано Державним реєстратором Виконавчого комітету Запорізької міської ради Запорізької області 12.04.2012 (рег. № 11031050018005240).

Перевірці підлягали: баланс станом на 01.01.2011 року, на 31.12.2011 року та 31.12.2012 року, звіти про фінансові результати, про рух грошових коштів та про власний капітал за 2011 та 2012 роки, примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік ПАТ «ЗЗМК». Перевірці підлягали також реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові та первинні документи, що відображають господарські операції за період з 1 січня по 31 грудня 2012 року. Важливі аспекти облікової політики підприємства обумовлені в наказі № 6 від 10 січня 2012 року "Про бухгалтерський та податковий облік на 2012 рік". Перевірена звітність додається. Аудиторську перевірку здійснено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до нормативних актів України, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю

стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповіальність аудитора

Нашою відповіальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", міжнародних стандартів аудиту 700 "Формуловання 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", 710 "Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", 720 "Відповіальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", інших міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528 та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. № 1360 «Вимоги для аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики).

У відповідності до цих вимог нашими обов'язками є дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Облікова політика ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ" обумовлена в наказі про облікову політику № 6 від 10 січня 2012 року в основному відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО-МСФЗ). Використані принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, в основному відповідають концептуальній основі фінансової звітності, яка встановлена вимогами МСФЗ. Цю ж концептуальну основу використано для підготовки фінансових звітів.

Однак фінансові звіти представлено з використанням форм, які встановлено національними стандартами бухгалтерського обліку України та не можуть бути визнані у повній мірі відповідними обраній концептуальній основі цих звітів.

Перевіркою встановлено, що порядок нарахування забезпечень виплат відпусток працівникам, застосований підприємством у 2012 році, не відповідав вимогам МСБО 19 "Виплати працівникам". Внаслідок цього оцінка забезпечень виплат відпусток працівникам станом на 31 грудня 2012 року занижена на 391 тис. грн., що спричинило завищення нерозподіленого прибутку.

Решта відхилень від встановленого нормативними актами України порядку відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку, які було виявлено під час

проведення аудиторської перевірки, мають обмежений вплив на фінансову звітність в цілому і є несуттєвими.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ" станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2012 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до висловлення думки про фінансову звітність і відповідно до п. 2 Розділу II Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку нашим обов'язком є висловлення думки стосовно наступної інформації:

Фінансова звітність підприємства за 2012 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, затверджений Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності.

За всі звітні періоди до року, завершеного 31 грудня 2012 року підприємство готувало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2012 р., є першою фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ.

Датою переходу підприємства на МСФЗ визначено 1 січня 2011 року. Підприємство підготувало повний комплект фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», а саме: звіт про фінансовий стан (баланс) на три дати 1 січня 2011, 31 грудня 2011, 31 грудня 2012 року, звіт про прибутки та збитки з інформацією за 2011 та 2012 роки, звіт про рух грошових коштів з інформацією за 2011 та 2012 роки, звіт про власний капітал за 2011 та 2012 роки та примітки до фінансової звітності.

У примітках до фінансової звітності пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2011 року згідно П(С)БО в звітність за МСФЗ.

2.1. Розкриття інформації за видами активів підприємства

Суттєву частину активів у бухгалтерському обліку та звітності, на нашу думку, класифіковано та оцінено відповідно до міжнародних стандартів обліку, а саме:

Основні засоби їх знос в суттєвих аспектах оцінені достовірно. Методи визначення зносу (амортизації) основних засобів впродовж звітного періоду були незмінними і відповідали вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та обраній підприємством обліковій політиці.

Внаслідок того, що фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, представлена згідно МСФЗ, у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» підприємством застосовано виключення стосовно ретроспективного перерахунку вартості основних засобів, та визнана переоцінка станом на 31 грудня 2009 року скоригована на суму нарахованої амортизації за 2010 рік в якості доцільної собівартості основних засобів на дату переходу.

У результаті проведення переоцінки на 31 грудня 2009 року балансова вартість основних засобів збільшилася на 132 005 тис. грн. і склала 143 539 тисяч гривень відповідно до МСФЗ. Сума дооцінки була відображенна як збільшення нерозподіленого прибутку підприємства.

Склад нематеріальних активів, достовірність та повнота їх оцінки відповідали вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи", знос нематеріальних активів нарахований вірно.

Відсточені податкові зобов'язання відображені балансі у відповідності з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток» в сумі 18 370 тис. грн. У Примітках розкрито основні тимчасові різниці, які виникли у підприємства між балансовою вартістю деяких активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць обліковано за ставками, які будуть діяти у наступних за звітним періодах.

Запаси достовірно відображені у балансі та Примітках до річної фінансової звітності. Порядок визнання і первісної оцінки запасів відповідав вимогам МСБО 2 "Запаси". Методи оцінки вибудтя запасів протягом 2012 року залишались незмінними. Оцінка запасів станом на 31 грудня 2012 року – 35 132 тис. грн. відповідала обліковій політиці підприємства.

Згідно з вимогами МСБО 36 "Зменшення корисності активів" станом на 31 грудня 2012 року підприємством визнано резерв знецінення готової продукції у сумі 205 тис. грн., внаслідок цього вартість готової продукції станом на 31 грудня 2012 року зменшено.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості покупців, замовників відповідали вимогам МСБО. Інформацію щодо дебіторської заборгованості розкрито у рядках 160-210 форми № 1 "Баланс" та у Примітках до річної фінансової звітності.

Інформацію щодо наявних грошових коштів відображене у сумі 4586 тис. грн. у відповідності з вимогами МСБО у рядках 230 – 240 форми №1 "Баланс" та у Примітках до річної фінансової звітності.

2.2. Розкриття інформації про зобов'язання

Визнання, облік і оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення».

Підприємством визнано зобов'язання по пенсійному забезпечення згідно МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення» станом на 31 грудня 2012 року у сумі 3749 тис. грн.

Як було сказано у 1 розділі цього висновку, внаслідок застосування порядку нарахування забезпечень на виплату відпусток працівникам, який не відповідав вимогам МСБО 19 "Виплати працівникам" станом на 31 грудня 2012 року сума забезпечень наступних витрат і платежів занижена на 391 тис. грн..

У складі Поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відображені отриману підприємством позику від нерезидента у сумі 37 567 тис. грн. строк повернення якої на дату балансу не перевищує 1 рік.

На дату балансу у складі інших довгострокових фінансових зобов'язань відображені зобов'язання по виданим векселям у сумі 316 тис. грн. строк погашення яких більше 1 року з дати балансу.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 3 933 тис. грн., а по отриманим авансам від покупців 11 739 тис. грн.

2.3. Розкриття інформації про власний капітал

Статутний фонд підприємства сформовано згідно Статуту в розмірі 320154,03 грн., розподілено на 32 015 403 прості іменні акції номінальною вартістю 0,01 грн. і сплачено повністю (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 123/08/1/10 від 24 червня 2010 року видано Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР).

У 2012 році розмір Статутного фонду не змінювався.

Неоплачений капітал, додатково вкладений капітал та інший додатковий капітал станом на 31.12.2012 р. відсутній.

Згідно протоколу загальних зборів акціонерів від 24.05.2007 № 4/7 за результатами 2006 року створено резервний фонд у розмірі 80 тис. грн. У 2011-2012 роках сума резервного капіталу не

змінювалась.

Інформацію щодо нерозподіленого прибутку розкрито в основному згідно з вимогами міжнародних стандартів обліку, але внаслідок відхилень, вказаних у розділі 1 висновку, суму нерозподіленого прибутку завищено на 391 тис.грн.

У Примітках до фінансової звітності розкрито узгодження нерозподіленого прибутку підприємства, відображеного у відповідності до П(С)БУ станом на дату переходу – 1 січня 2011 року з показниками нерозподіленого прибутку згідно МСФО на цю ж дату.

Основні коригування нерозподіленого прибутку при проведенні трансформації фінансової звітності по П(С)БО у фінансову звітність по МСФЗ виникли внаслідок таких дій:

- збільшення нерозподіленого прибутку підприємства на 128124 тис.грн. внаслідок проведення дооцінки основних засобів станом на 31.12.2009 року скорегованої на суму нарахованої амортизації за 2010 рік, яка визнана в якості доцільної вартості на дату переходу підприємства на складання звітності по МСФЗ;

- зменшення нерозподіленого прибутку внаслідок нарахування відстрочених податків у сумі 19563 тис.грн.,

- зменшення нерозподіленого прибутку внаслідок відображення зобов'язань по пенсійним планам у сумі 4466 тис.грн.,

- та списання зі складу додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку суми дооцінки, проведеної у 90-х роках у розмірі 9789 тис.грн.

Інформація по узгодженню нерозподіленого прибутку підприємства на дату переходу на МСФЗ правомірно відображена у Примітках до фінансової звітності.

2.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2012 рік збиток підприємства згідно з формою Звіт про фінансові результати склав 2600 тис.грн.

Як зазначалося в 1 розділі висновку, внаслідок застосування порядку нарахування забезпечення на виплату відпусток працівникам, який не відповідав вимогам МСБО 19 "Виплати працівникам", suma нерозподіленого прибутку завищена.

2.5 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів підприємства, розрахована згідно Методичним рекомендаціям щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485, станом на 31 грудня 2010 року складає 141 746 тис.грн., та перевищує Статутний капітал товариства на 141 426 тис.грн., що відповідає вимогам законодавства.

2.6. Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Інформація стосовно зміни складу посадових осіб емітента

Згідно протоколу рішення загальних зборів акціонерів ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ» № 9/2012 від 02 лютого 2012 року відкладано з посад в Наглядовій раді Товариства: ТОВ «ФЕРКОН ХОЛДІНГ», ПАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦІЙ ІМ. І.В.БАБУШКІНА», Консорціум «ІНДУСТРІАЛЬНА ГРУПА», та обрані членами Наглядової ради Товариства строком на 3 роки: ТОВ «ФЕРКОН ХОЛДІНГ», ТОВ «КОБИЖЧА», Консорціум «ІНДУСТРІАЛЬНА ГРУПА».

На підставі рішення Наглядової ради, протокол № 145/Т/2012 від 21.02.2012:

- посадова особа – член Наглядової ради ТОВ «ФЕРКОН ХОЛДІНГ» обрано на посаду Голови Наглядової ради;
- посадова особа – член Наглядової ради Консорціум «ІНДУСТРІАЛЬНА ГРУПА»

обрано на посаду Секретаря Наглядової ради.

На підставі рішення Наглядової ради, протокол № 150/Т/2012 від 19.03.2012 припинено повноваження та призначено на посаду Генерального директора строком на 3 роки Шелуханського Віталія Федоровича.

На підставі рішення Наглядової ради, протокол № 159/2012 від 26 липня 2012 року припинено повноваження та призначено на посаду Генерального директора строком на 1 рік Шелуханського Віталія Федоровича.

Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв того, що в 2012 році відбулися інші дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

2.7. Інша допоміжна інформація згідно Рішення ДКЦПФР від 29.09.2012р. № 1360 «Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів»:

2.7.1. 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 (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між інформацією, розкритою у складі фінансової звітності, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з нею.

2.7.2. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Згідно отриманої під час аудиту інформації у 2012 році підприємством не здійснювалось укладання та виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої фінансової звітності).

2.7.3. Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Структура корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та складається із наступних органів:

Загальні збори акціонерів;

Наглядова рада;

Генеральний директор Товариства;

Ревізійна комісія.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені Статутом Товариства та відповідними положеннями.

Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв того, що на Товаристві був створений комітет з питань аудиту чи запроваджено посаду внутрішнього аудитора згідно ст. 56 Закону України «Про акціонерні товариства».

За результатами отриманої інформації стосовно стану корпоративного управління не виявлено обставин, які свідчать про невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту чи внутрішніх документів підприємства.

2.7.4. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилася відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час аудиту не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

2.8. Інші показники

З урахуванням фактичних результатів діяльності за 2012 рік, фінансовий стан ПАТ "ЗЗМК" на 31 грудня 2012 року характеризується такими показниками:

№ п/п	Показники	На 31.12.2012 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,1	1,0 – 2,0
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,8	0,25 - 0,5
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,64	0,25 – 0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,52	0,5 - 1,0

Фінансовий стан ПАТ "ЗЗМК" є достатньо стійким, платоспроможним та ліквідним.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма "Запоріжаудит";
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20475455;
- реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 11031200000012785 від 22.11.1993р.
- номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм: № 0226 від 26 січня 2001 року, термін дії Свідоцтва продовжено до 04 листопада 2015 року рішенням АПУ від 04.11.2010р. № 221/3.
- адреса аудиторської фірми: 69063, м. Запоріжжя, провулок Тихий, будинок 8;
- телефон (факс): (061) 764-22-83.

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір № 03/01-06 від 3 січня 2006 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 1 жовтня 2012 по 2 квітня 2013 року.

Директор ПП АФ "Запоріжаудит"

аудитор

(сертифікат серії "A" № 000018 від 23.12.93 р., строк дії продовжено до 23.12.2017р. рішенням АПУ від 01.11.2012 р. №260/2)

аудитор

В.А.Байрак

(сертифікат серії "A" № 005763 від 29.04.2004р., строк дії продовжено до 29.04.2014 р. рішенням АПУ від 26.03.2009р. № 200/2)

Дата аудиторського висновку: 2 квітня 2013 року.