



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: sintez_audit@comint.net

сайт: saf-audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Запоріжсільгосптехніка” за 2014 рік

Акціонерам та керівництву ПАТ «Запоріжсільгосптехніка»

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», яка діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23.12.2010 року, дійсне до 23.12.2015 року, проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запоріжсільгосптехніка» за 2014 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності її Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання станом на 31.12.2014 р.

Основні відомості про ПАТ “ Запоріжсільгосптехніка”:

Повна назва	Публічне акціонерне товариство "Запоріжсільгосптехніка".
Код ЄДРПОУ	00913456
№ свідоцтва про державну реєстрацію (перереєстрацію) та дата його видачі	Серія АА № 457180 від 28.02.95р., номер запису №10001625660
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської Ради
Місцезнаходження	69013, м. Запоріжжя вул. Стартова, 1Є
телефон	(0612) 68-84-38
Основні види діяльності	68.20- здавання в оренду власного нерухомого майна

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», 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, 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».

Міжнародні стандарти аудиту 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 та 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 також включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про акціонерні товариства», «Про господарські товариства»; «Про цінні папери та фондовий ринок»; «Про аудиторську діяльність»; «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів ПАТ «Запоріжсільгосптехніка» станом на 31.12.2014 року, які складають комплект фінансової звітності:

- форма № 1 „Баланс (Звіт про фінансовий стан)” станом на 31.12.2014 р.,
- форма № 2 „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)” за 2014 р.,
- форма № 3 „Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” за 2014 р.,
- форма № 4 „Звіт про власний капітал” за 2014 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 р.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут товариства;

Протоколи загальних зборів акціонерів;

Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;

Банківські та інші розрахункові документи за 2014 рік;

Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2014 рік;

Первинні документи по рахунках товариства за 2014 рік;

Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства за 2014 рік;

Трансформаційні таблиці переводу показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Основою надання фінансової звітності «Запоріжсільгосптехніка» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2011 року.

Товариство визначило Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності, які опубліковані на сайті Міністерства Фінансів України та затвердило облікову політику Наказом від 27.03.12року.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал бере на себе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також бере на себе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі складання фінансової звітності.

Відповідальність аудитора

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2014 року.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів та основних фондів на 31.12.14 р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства.

Управлінський персонал не визнав запаси за меншою з двох вартостей: за собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визнав їх лише за собівартістю, що є відхиленням від МСФЗ.

Умовно-позитивна думка

Отримані нами результати перевірки в цілому достатні та відповідні аудиторським доказам для висловлення нашої умовно-позитивної думки, за винятком питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

Таким чином, за виключенням обмежень, зазначених в попередньому параграфі, аудитор вважає, що фінансова звітність ПАТ «Запоріжжєсптехніка» справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан товариства на 31 грудня 2014 р. та її фінансові результати за 2014 рік з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу. На нашу думку, акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2014 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ПАТ „Запоріжжєсптехніка” складається із:

- зареєстрованого капіталу – 198 тис. грн.;
- капіталу в дооцінках – 4457 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 1723 тис. грн.;

Запорізьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондовому ринку видано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПАТ „Запоріжжєсптехніка” (Реєстраційний № 31/08/1/10 від 12.05.2010 року).

Статутний капітал сформований за рахунок як грошових так і майнових внесків учасників Товариства згідно Закону України "Про господарські товариства", обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 198 тис. грн. та відповідає установчим документам.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2014 року:

- Заявлений –198000,00 грн.;
- Сплачений –198000,00 грн.

Склад та структура Статутного капіталу:

- Кількість акцій – 792000 шт.;
- Вид акцій - прості іменні;
- Номінальна вартість – 0,25 грн.

У ПАТ “Запоріжсільгосптехніка” станом на 31.12.2014 р. склад учасників, які володіють акціями більше 10% суми статутного капіталу складають наступні особи:

	Кількість акцій	Номінальна вартість	доля в загальному складі
ТОВ «Техно-Трейд»	436346шт.	109086,50грн.	55,09 %

Капітал у дооцінках обліковується в сумі 4457 тис. грн. на рахунку 411 “Дооцінка (уцінка) основних засобів”. Капітал у дооцінках товариства утворений за рахунок проведення дооцінки основних засобів. В перевіряемому періоді відбулось зменшення капіталу у дооцінках на суму 242 тис. грн. Відповідно до правил встановленої облікової політики дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, в розмірі нарахованої амортизації перенесена до нерозподіленого прибутку наприкінці звітнього року.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 р. склав 1723 тис. грн.. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбувались за рахунок отримання збитку в поточному році на суму 116 тис. грн. та визнання в складі нерозподіленого прибутку суми амортизації дооцінки вартості необоротних активів при їх експлуатації, що склало – 242 тис. грн..

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2014 р. складає 6378 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 18 "Дохід".

В складі показника «чистий дохід» відображені доходи від послуг перевантаження та оренда складських приміщень, що є основною діяльністю товариства, на суму-1627 тис.грн..

В складі показника інші фінансові доходи за звітністю 2014 року в сумі – 36 тис.грн. було відображено нарахування відсотків на залишки коштів на рахунку в банку .

Визнання витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

За 2014 рік витрати товариства склали 2021,00 тис. грн., в тому числі:

- собівартість наданих послуг – 804 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 1205 тис. грн.;
- нарахований податок на прибуток – 12 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2014 року ПАТ „Запоріжсільгосптехніка” отримало чистий збиток у сумі 358 тис. грн., який визначено з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності за МСФЗ.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2014 р., складає 6378 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2014 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, капіталу у дооцінках, нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ПАТ „Запоріжсьільгосптехніка” більші за суму статутного капіталу на 6180 (6378 - 198) тис. грн. Розмір чистих активів відповідає вимогам ст.155 ЦКУ від 16.01.2003р. № 435 IV.

Розкриття іншої інформації

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

За період 2014 р. здійснення значних правочинів не встановлено та не приймалися рішення про здійснення таких правочинів відповідно ст. 70 Закону України "Про акціонерні товариства" (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); Статуту (25 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).Вартість активів станом на 01.01.2014 року складає 6736 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам, складає 673,6 тис. грн.

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

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, 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 Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту,
- 2) "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням Комісії від 30.10.2009 №1355, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 25.01.2010 р. за № 80/17375.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

Під час аудиту не було виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства . У своїй поточній діяльності ПАТ „Запоріжсьільгосптехніка” наражається на зовнішні та внутрішні ризики. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Довідка про фінансовий стан ПАТ „Запоріжсьільгосптехніка” за 2014 рік:

Показники	На 31.12.2013	На 31.12.2014	Примітки
I. Коефіцієнт ліквідності: I.1. загальний (коефіцієнт покриття) $K_{1.1} = \frac{2_{pa}}{3_{rp}}$	2,51	2,13	Теоретичне значення 1,0 – 2,0. Коефіцієнт вказує, що акціонерне товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

1.2. поточної ліквідності $K_{1.2} = \frac{2pa - p. (1100)}{3rp}$	1,87	1,66	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 - 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності акціонерного товариства.
1.3. абсолютної ліквідності $K_{1.3} = \frac{p.1165}{3rp}$	1,58	1,51	Оптимальне значення коефіцієнта 0,2 - 0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.) $K_{1.4} = 2pa - 3rp$	257,0	240,0	Теоретичне значення більше 0. За звітний рік було зменшено показник на 17 тис. грн.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K_2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,98	0,97	Теоретичне значення коефіцієнта не менше 0,5.
3. Коефіцієнт фінансування $K_3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,02	0,03	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K_4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	Прибутку не має	Прибутку не має	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно. Прибутку не має
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K_5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	Прибутку не має	Прибутку не має	Теоретичне значення не менш 0,4. Прибутку не має
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K_{6.1} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр.3)} + \text{Підсумок акт. (гр. 4)})/2}$	Прибутку не має	Прибутку не має	Теоретичне значення більше 0. Прибутку не має
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K_{6.2} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp \text{ (гр. 3)} + 1rp \text{ (гр. 4)})/2}$	Прибутку не має	Прибутку не має	Теоретичне значення більше 0. Прибутку не має

ПАТ "Запоріжсьільгосптехніка" на 31 грудня 2014 р. в цілому платоспроможне та ліквідне.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 23 грудня

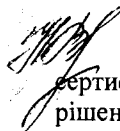
	2010 року № 224/3, дійсне до 23.12.2015 року.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 004281, виданий рішенням АПУ від 30.06.2000 р., дійсний до 30.06.2019 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 102/2014 від 12.11.2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	12.11.2014 р. – 02.03.2015 р.

Генеральний директор
 ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
 Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовжене рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23 грудня 2010 року, дійсне до 23.12.2015 р.



В.Г. Гончарова
 сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.

Аудитор
 ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"



Н.В. Рибас
 сертифікат серії А № 004281, виданий рішенням АПУ від 30.06.2000 р., дійсний до 30.06.2019 р.

Аудиторський висновок складено 02 березня 2015 р.
 м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.