



# Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Капітал"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм аудиторів  
№ 0150 від 26.01.2001

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60,

e-mail: [capital@infocom.zp.ua](mailto:capital@infocom.zp.ua)

[www.capital.net.ua](http://www.capital.net.ua)

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Запорізький завод зварювальних флюсів та скловиробів» за 2013 рік

Національній комісії  
з цінних паперів та фондового ринку України  
Власникам цінних паперів  
ПАТ «Запоріжсклофлюс»

### Звіт щодо фінансових звітів

#### *Вступний параграф*

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство «Запорізький завод зварювальних флюсів та скловиробів» (код ЄДРПОУ 00293255; місцезнаходження органа управління: 69035, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, 2; дата державної реєстрації 30.12.1994 р.), яка включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року,

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік,

Звіт про власний капітал за 2013 рік,

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансових звітів за 2013 рік.

Ця фінансова звітність складена управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 3.1 концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Підприємство обрало датою переходу 01.01.2011 року. Надана фінансова звітність є повною фінансовою звітністю, складеною за вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360.

#### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання

фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не мають суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### *Відповідальність аудитора*

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 розглянули вплив подій та операцій відомих нам і які мали місце до дати аудиторського висновку. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

У звітному періоді компанією питання щодо зменшення корисності активів розглянуті частково (не розглянуто у повному обсязі стосовно основних засобів). На нашу думку, можливість зменшення корисності активів існує, так як існують фактори знецінення щодо морального застаріння активів, зміни у ринковому та економічному середовищі, у якому діє підприємство.

Дане питання може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти підприємства, тому ми висловлюємо умовно-позитивну думку щодо наданих фінансових звітів.

### *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 Публічного акціонерного товариства «Запорізький завод зварювальних флюсів та скловиробів» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог МСФЗ.

### *Пояснювальний параграф*

Не змінюючи нашої думки, звертаємо Вашу увагу на такий факт.

Як відмічено у примітці 29 фінансова звітність ПАТ «Запоріжсклофлюс» за 2013 рік підготовлена на основі припущення, зробленого управлінським персоналом, щодо безперервного функціонування підприємства в майбутньому, яке передбачає спроможність

підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства перевірено шляхом проведення фінансового аналізу діяльності товариства згідно з МСА 570 «Безперервність».

На нашу думку, фінансовий стан ПАТ «Запоріжсклофлюс» станом на 31.12.2013р. можна охарактеризувати як середній рівень ліквідності та платоспроможності.

Проте, слід врахувати, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2014 році. Тому на дату надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність та дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій із контрагентами. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та спроможність Товариства обслуговувати та платити за своїми боргами по мірі настання строків їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомими та можуть бути оцінені.

### **Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів**

*Розкриття інформації відповідно Вимогам до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360*

#### *Інша відповідальність аудитора*

Іншою відповідальністю є висловлювання думки щодо іншої інформації, розкриття якої вимагається рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360.

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу компанії та аналітичні процедури.

#### *Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства*

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485. Під розрахунковою вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2013 року складає 109 337тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу на 109 228тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

#### *Відповідність фінансової звітності, що підлягала аудиту, іншій інформації, що розкривається емітентом*

Під час виконання завдання ми 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».

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.

### *Виконання значних правочинів*

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;

Нами були виконані процедури щодо перевірки здійснених правочинів на відповідність законодавству у частині вимог до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI.

Відповідно до ст. 43 Статуту ПАТ «Запорізький завод зварювальних флюсів та скловиробів» рішення про схвалення правочинів, вартість яких складає 10 відсотків вартості активів на Товариства на початок звітного року, приймає Наглядова Рада Товариства.

У звітному періоді загальними зборами акціонерів ПАТ «Запорізький завод зварювальних флюсів та скловиробів» (протокол № 21 від 23.04.2013) було прийнято рішення про попереднє схвалення значних правочинів, а також Наглядовою Радою Товариства (Протокол № 33 від 21.01.2013, Протокол № 42 від 25.06.2013, Протокол № 43 від 10.12.2013) були схвалені значні правочини щодо купівлі сировини, енергоресурсів та поставку продукції.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариством дотримані вимоги законодавства відносно виконання значних правочинів та прийнятих рішень учасників.

### *Стан корпоративного управління компанії*

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:

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

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

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- правління;
- ревізійна комісія.

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «Запоріжсклофлюс» здійснюється відповідно до статті 31 Статуту Товариства, затвердженого 05 липня 2011 року, рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол № 16 від 07.04.2009). Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 16 від 07.04.2009).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та Положенням про загальні збори, Положенням про наглядову раду, Положенням про правління акціонерного товариства, Положенням про ревізійну комісію (затверджені рішенням загальних зборів акціонерів протокол №19 від 24.05.2011 року).

Щорічні загальні збори акціонерів проводились у терміни, визначені Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Наглядова рада діє на підставі Статуту ПАТ «Запоріжсклофлюс» та Положення про Наглядову раду. Наглядова рада складається з 3 осіб, обраних загальними зборами акціонерів 07.04.2009 року (протокол №16 від 07.04.2009 року).

Протягом 2013 року Наглядова рада ПАТ «Запоріжсклофлюс» проводила 12 засідань, із них 3 засідання у першому кварталі 2013 року, 7 засідань у другому кварталі 2013 року, та по одному засіданню у 3 та 4 кварталах 2013 року. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту засідання Наглядової ради повинні проводитись не рідше одного разу на квартал. Таким чином, Товариство дотрималось вимог законодавства стосовно періодичності проведення засідань Наглядової ради.

Управління поточною діяльністю товариства здійснює колегіальний виконавчий орган - Правління товариства в межах повноважень, які встановлені Статутом товариства та Положенням про Правління ПАТ «Запоріжсклофлюс». Змін у складі правління протягом звітнього року не відбувалось.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався ревізійною комісією. Ревізійна комісія складається з 3 осіб, обраних загальними зборами акціонерів 07.04.2009 року (протокол №16 від 07.04.2009 року терміном на 5 років. Ревізійна комісія діє на підставі Статуту та Положення про Ревізійну комісію Товариства, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 19 від 24.05.2011 року.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітнього року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 та 2013 рік. На засіданні Ревізійної комісії від 01.03.2013 (протокол № 4) було затверджено Звіт та висновки щодо фінансово – господарської діяльності Товариства у 2012 році. Звіт ревізійної комісії було розглянуто та затверджено загальними зборами акціонерів (протокол № 21 від 23.04.2013). Звіт про перевірку фінансово-господарської діяльності за 2013 рік затверджено на засіданні Ревізійної комісії 03.03.2014, протокол № 5. Відповідно до звіту Ревізійної комісії фінансова звітність Товариства не містить суттєвих зауважень про порушення законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності, підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2013 рік.

Створення служби внутрішнього аудиту передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства та входить до компетенції наглядової ради (пп. 44 п. 1 ст. 43 Статуту). Наглядова рада не прийняла рішення щодо запровадження у товаристві посади внутрішнього аудитора.

У Товаристві не запроваджена посада корпоративного секретаря. Відділ цінних паперів відповідає за взаємодію Товариства з акціонерами та /або інвесторами.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи відповідають Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства». Наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

### *Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства*

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 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», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю підприємства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів ПАТ «Запоріжсклофлюс»,

достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «Запоріжсклофлюс».

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. При виконанні аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

#### *Основні відомості про аудиторську фірму*

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал», свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0150 від 26.01.2001, дію якого продовжено до 04.11.2015р.

Аудит проводився на підставі договору від 04.12.2001 № 28/01 та додаткових угод від 18.06.2007 № 6, від 28.12.2011 № 12, у строк з 24.02.2014 по 31.03.2014.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» І.Г. Дядюра \_\_\_\_\_  
(Сертифікат аудитора серії А № 005338 від 27.06.2002,  
чинний до 27.06.2017)

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» О.В. Святун \_\_\_\_\_  
(Сертифікат аудитора № 006920 від 26.04.2012,  
чинний до 26.04.2017)

31 березня 2014 року  
69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1, тел. (061) 213-17-45