

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
незалежної аудиторської фірми
щодо достовірності та повноти річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод»
за 2011 рік

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку в Україні

Незалежною аудиторською фірмою товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-ВІДта К^о», що здійснює діяльність на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0945 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України, дію якого продовжено до 04.11.2015р. та свідоцтва Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в Україні серії АБ № 000182, виданого 27.02.2007р., строк дії якого по 04.11.2015р., проведено аудит наданої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод» (надалі Товариство) у складі:

- Балансу ПАТ«ЗАЗ» станом на 31.12.2011р.;
- Звіту про фінансові результати (форма №2) за 2011 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (форма №3) за 2011 рік;
- Звіту про власний капітал (форма №4) за 2011 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності (форма №5) за 2011 рік.

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 від 17.09.2008 року, загальними зборами акціонерів від 11.04.2011року (протокол №22 від 11.04.2011р.), прийнято рішення про внесення змін до статуту товариства, які передбачають зміну найменування ЗАТ“Запорізький автомобілебудівний завод” на Публічне акціонерне товариство“Запорізький автомобілебудівний завод”(скорочено ПАТ «ЗАЗ»). Статут ПАТ “Запорізький автомобілебудівний завод”, у новій редакції, зареєстровано виконавчим комітетом Запорізької міської ради 12.04.2011р. за №11031050070000411. Свідоцтво про державну реєстрацію Серії А01 №526939 від 12.04.2011р. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ ПАТ «ЗАЗ» – 25480917.

Відповідальність управлінського персоналу:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. №996-XIV і національних положень (стандартів)

бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, що прийняті Аудиторською палатою України в якості національних стандартів аудиту, зокрема 700, 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Цей стандарт вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами Законів України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII та «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, а також з урахуванням рішення ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів»

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх 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 фінансової звітності Товариством, 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 вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, станом на 31.12.2011 року, оскільки ця дата передувала нашому першому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Товариством не створено резерв сумнівних боргів, що є порушенням вимог П(С) БО 10 стосовно дебіторської заборгованості, в зв'язку з цим ми не змогли підтвердити чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості та пов'язану з цим частину прибутку. Ми відмічаємо, що звірка дебіторської та кредиторської заборгованостей з відчизняними контрагентами щодо поставки продукції і отримання матеріальних цінностей завершена на 92%, а з постачальниками матеріальних цінностей – нерезидентами до 84%.

МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю. У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка основних засобів, можливість якої передбачена П(С)БО 7 не здійснювалася, ми не можемо вважати, що такі необоротні активи повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2011р.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених у попередньому параграфі «Підстава для висловлення умовно—позитивної думки», фінансова звітність подає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011р., його фінансові результати, рух грошових коштів і капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Не вносячи змін до нашого висновку, висловлюємо *думку щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням НКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360*

Ми підтверджуємо, *вартість чистих активів*, що наведена в інформації емітента на звітну дату 31.12.2011 р., *відповідає вимогам частини третій статті 155* Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435, її сума становить 1 887 759 тис. грн., що перевищує Статутний капітал на 1 281 789 тис. грн.

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.

Загальними зборами Товариства у 2011 році прийняте рішення (*протокол за № 22 від 11.04.2011р.*) про схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більше ніж одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості. (Додаток №1). На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень учасників.

Протягом звітного року в ПАТ «ЗАЗ» функціонували органи корпоративного управління, порядок утворення органів управління, їх компетенція, організація роботи та відповідальність визначені Статутом Товариства відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 від 17.09.2008 року та іншими положеннями.

Власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління Товариством не приймався.

Підрозділ внутрішнього аудиту не створений. Контроль за фінансово-господарською діяльністю ПАТ «ЗАЗ» протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією. Фактична реалізація функцій ревізійної комісії пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2010 рік (акт перевірки від 11.01.2011 року).

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління та аналізу "Інформації про стан корпоративного управління", наведеної у річному фінансовому звіті Товариства, можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПАТ «ЗАЗ» відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та положенням Статуту.

Аналіз показників фінансово – майновий стану ПАТ «ЗАЗ», які відображають наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів, платоспроможність, фінансову стійкість, свідчить, що Товариство достатньо забезпечено власними оборотними засобами та має *задовільний фінансовий стан* (показниками платоспроможності та фінансової стійкості, наведені в Додатку № 2).

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та значної зміни вартості його цінних паперів, не було отримано.

Аудит проводився на підставі договору за № 35 від 13.12.2012р. з 12.03.по 11.04.2012 року.

Генеральний директор
ТОВ АФ «АУДИТ-ВІД та К»
(Сертифікат серії «А» № 003660
від 14.02.95р. дійсний до 14.02.2014р.)

В.І.Драч

11.04.2012р.
АФ «АУДИТ-ВІД та К»
розташована за адресою
69035, м.Запоріжжя,
пр.Леніна, б.161, оф.10, тел/факс 213-26-43