

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо попередньої фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«Запорізький автомобілебудівний завод»**

*Акціонерам та керівництву  
ПАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»;*

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

**ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод»; код ЄДРПОУ –25480917; місцезнаходження: Україна, 69124, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 8., дата державної реєстрації –04.01.2003 р., що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної в примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

***Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою, описаною у п. 3 приміток. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

Розмір суттєвості з Товариством не обумовлювався, тому визначався по відношенню до виявлених під час аудиту відхилень згідно професійної думки аудитора.

У зв'язку з тим, що згідно з умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не несе відповідальності за аудит податкового обліку.

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

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

Оскільки договір про здійснення аудиторської перевірки був укладений після дати Балансу, ми не приймали участь в інвентаризації матеріальних активів Товариства. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та запасів Товариства.

Нами не були отримані аудиторські докази у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони щодо підтвердження торгівельної дебіторської та кредиторської заборгованості.

Датою переходу на МСФЗ Товариство визнало 1 січня 2012 року, що було дозволено спільним листом Міністерства фінансів України, НБУ та Державної служби статистики України від 07.12.2011 року № 12-208/1757-14830/31-08410-06-5/30523/04/4-07/702, але примітки, що надаються у складі попередньої фінансової звітності, не розкривають вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ.

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 не здійснювалася ми не мали можливості оцінити, чи є обґрунтованими або викривленими облікові оцінки за справедливою вартістю, у попередній фінансовій звітності у контексті застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Відповідно ми не мали змоги визначити чи була потреба в коригуванні вартості основних засобів та фінансового результату Товариства.

У той же час вважаємо, що зазначені питання не мають всеохоплюючого впливу на фінансову звітність Товариства.

### ***Умовно-позитивна думка:***

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в п.3 приміток.

### ***Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання***

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний

капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію, складену за МСФЗ, до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Запорізький автомобілебудівний завод» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### ***ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ***

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до 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 29.09.2011р. № 1360.

#### ***Чисті активи Товариства***

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2012 р. складають 1 760 670 тис. грн., тобто на 1 154 700 тис. грн. більше, ніж величина статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV.

За наслідками 2012 р. чисті активи Товариства у порівнянні з 2011 р. збільшилися на 448 тис. грн.

#### ***Особлива інформація про емітента***

Протягом 2012 року Товариством не приймалися рішення щодо:

- розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу;
- про викуп власних акцій;
- про припинення діяльності Товариства;
- зменшення статутного капіталу.

Згідно повідомлення Товариства про утворення, припинення його філій, представництв у 2012 р. проведено процедуру ліквідації відокремленого підрозділу «Санаторій-профілакторій» ПАТ «ЗАЗ» 20.09.2012 р. (наказ від 20.09.2012 р. № 152). Державним реєстратором здійснено запис про внесення відомостей про закриття відокремленого підрозділу за № 111031040079000411. 25.01.2013 р. отримано довідку СДПІ по роботі с ВПП у м. Запоріжжя про зняття з податкового обліку.

Товариство у 2012 року не отримувало позик або кредитів у сумах, що перевищують 25 відсотків активів Товариства.

Рішенням Наглядової Ради Товариства (Протокол від 02.07.2012 №40) звільнено члена Правління ПАТ "ЗАЗ" Плечуна Юрія Івановича. Особа перебувала на посаді з 04.10.2007 до 02.07.2012. Рішенням Наглядової Ради Товариства (Протокол від 02.07.2012 №40) призначено членом Правління ПАТ "ЗАЗ" Папашева Костянтин Олександровича.

Згідно повідомлення Товариства станом на 31.12.2012р. зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків акцій, протягом 2012 року не відбулося.

На підставі запитів, направлених управлінському персоналу, Товариство повідомило, що у 2012 р.:

- не порушувалися справи про банкрутство Товариства та відповідно не виносилися ухвали про його ліквідацію або санацію;

- операції лістингу (делістингу) цінних паперів Товариства на фондовому ринку не відбувалися.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається разом з фінансовою звітністю, на дату складання аудиторського висновку не виявлено.

Пунктом 13 Статуту ПАТ «Запорізький автомобілебудівний завод» (нова редакція) визначений перелік правочинів, які вважаються значними та рішення щодо вчинення яких приймаються Наглядовою радою або Загальними зборами. Протягом звітного року відповідно до інформації, що надана управлінським персоналом Товариства, уклалися правочини, що Статутом віднесені до значних. Предметом угод, що відносяться до значних правочинів, є реалізація товарів, що відносяться до основної діяльності Товариства. Попереднє схвалення значних правочинів здійснюється Наглядовою радою та затверджується загальними зборами Товариства.

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.

Ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитором не були ідентифіковані.

#### ***Основні відомості про аудиторську фірму:***

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «АУДИТ-ВІД» здійснює діяльність на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм № 2162 від 26.01.2001 року, виданого Аудиторською палатою України, дію якого продовжено до 04.11.2015 року, розташована за адресою Україна, 69035, м.Запоріжжя, пр.Леніна, б.161, оф.10, тел/факс 213-26-43

Аудит проводився на підставі договору за № 32 від 08.04.2013р. з 08.04.по 22.04.2013 року.

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

В.І.Драч

*22 квітня 2013 р.*