

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519

**Висновок незалежного аудитора щодо
річних фінансових звітів
публічного акціонерного товариства
«Завод «Артемзварювання»
за 2012 рік**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, акціонерам та керівництву

Підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансових звітів виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 01 січня 2012 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519

ЗМІСТ

Заголовок з вказівкою на адресатів	1
ЗМІСТ	2
Вступний параграф (основні відомості про емітента)	3
Опис аудиторської перевірки та перелік перевіряємих фінансових звітів	4
Важливі аспекти облікової політики	4
Опис відповідальності управлінського персоналу	5
Опис відповідальності аудитора	5
Параграф у якому міститься модифікована аудиторська думка	5
Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності	6
Інша допоміжна інформація	6
Основні відомості про аудиторську фірму	7
Дата і номер договору на проведення аудиту	7
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	7
Підпис аудитора та підпис директора аудиторської фірми	7
Відбиток печатки та дата аудиторського висновку	7

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519

№5-2013

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства
«Завод «Артемзварювання» за 2012 рік

м.Київ

12 квітня 2013 року

1. Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Завод «Артемзварювання»
Код ЄДРПОУ	22860631
Місцезнаходження, поштова адреса	Україна, м.Київ 04050 вул. Мельникова 2/10
Дата державної реєстрації	03 серпня 1994 року
Основні види діяльності	Виробництво велосипедів, дитячих та інвалідних колясок, виробництво іншої продукції
Статутний фонд Компанії	438 793 гривні
Поточний рахунок Компанії	№ 26001100491 МФО 300885 в ПАТ «Артем - Банк» в м. Києві
Голова Правління Компанії	Устян Альберт Аліошович
Головний бухгалтер Компанії	Троненко Людмила Олександрівна

2. Опис аудиторської перевірки та перелік перевіреної інформації

Ми провели аудит у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту. Зокрема, МСА №700, 701, 705, 706. Аудиторський висновок підготовлений з урахуванням також вимог рішення №1360 Державної комісії по цінним паперам і фондовому ринку України від 29 вересня 2011 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року за номером №1358/20096 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», а також згідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

Для проведення аудиту була використана наступна документація:

- Установчі документи;
- Інформація про емісію цінних паперів;
- Протоколи зборів керівництва;
- Господарчі угоди Товариства;
- Журнали, відомості та книги бухгалтерського і податкового обліку;
- Первинні бухгалтерські документи.

До перевірки було надано повний комплект фінансової звітності складеної за МСФЗ:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519

- a) звіт про фінансовий стан на дату балансу 31 грудня 2012 року (форма №1 додаток до П(С)БО №2);
- b) Звіт про сукупні доходи за 2012 рік (форма №2 додаток до П(С)БО №3);
- c) Звіт про зміни у власному капіталі за 2012 рік (форма №4 додаток до П(С)БО №5);
- d) Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3 додаток до П(С)БО №4);
- e) Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик, та інші пояснювальні примітки за 2012 рік, у тому числі;
- f) Звіт про фінансовий стан на початок найбільш давнього порівняльного періоду станом на 31 грудня 2010 року, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей фінансової звітності, або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності.

Важливі аспекти облікової політики

На вимогу статті 12 «Застосування міжнародних стандартів» Закону про бухоблік, починаючи з 01 січня 2012 року Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Товариство використовує МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Форма фінансових звітів, що підлягає аудиту за результатами діяльності Товариства у 2012 році крім приміток до фінансових звітів, встановлена положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що затверджені Міністерством фінансів України у якості національних. Така форма не відповідає у повній мірі вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів припущень, а саме, нарахування і безперервності. При її складанні використовується метод оцінки активів за історичною собівартістю за деякими виключеннями, про які йде мова нижче.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень. Кордоном суттєвості для показників фінансової звітності є 100 гривень.

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Разом з тим, деякі з цих оцінок і припущень не відповідають МСФЗ.

Фінансові інструменти, не оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період.

Основні засоби в суттєвій своїй частині не мають оцінки.

Положення облікової політики, застосовуються послідовно до першого звітного періоду (2012 рік) і порівняльної інформації за попередній період, яка представлена у примітках до фінансової звітності.

Перше застосування МСФЗ до фінансових звітів відбулося на дату 31 січня 2011 року і відображено у звіті про трансформацію залишків на цю дату. Надалі Товариство не мало змоги через відсутність відповідної законодавчої бази відображати трансформовані за МСФЗ залишки у подаваних проміжних звітах у повній мірі. Станом на 31 січня 2012 року ця інформація розкривається у примітках.

3. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів 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, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

5. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансових звітів Товариства в цілому

Ми провели аудит фінансових звітів, що включають звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2012 року, звіт про сукупний дохід за 2012 рік, звіт про зміни у власному капіталі за 2012 рік, звіт про рух грошових коштів за 2012 рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки та звіт про фінансовий стан (баланс) на початок найбільш давнього порівняльного періоду, а саме, станом на 31 грудня 2010 року, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства і помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, та представлення фінансових звітів.

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

5.1. Параграф, який містить модифіковану думку аудитора щодо повного комплексу фінансових звітів Товариства в цілому

Аудитори висловлюють свою незгоду щодо не визначення Товариством ліквідаційної вартості для об'єктів основних засобів. Крім того, на нашу думку, наявність значної кількості основних засобів з нульовою вартістю і не тестування вартості значної кількості об'єктів на зменшення корисності не дає користувачам фінансової інформації повне уявлення про справедливу вартість основних засобів. Вищезгадане протирічить МСФЗ №16 пункт 30. З іншого боку, на підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження та незгода не є суттєвими і не є всеохоплюючими для фінансових звітів Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519

5.2. Висновок аудитора щодо повного комплексу фінансових звітів Товариства

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Завод «Артемзварювання» за 2012 рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, складених згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності і які є концептуальною основою цих звітів. У нашому висновку, датованому 12 квітня 2013 року, ми висловили **умовно-позитивну** думку, що за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан та результати фінансово-господарської діяльності ПАТ «Завод «Артемзварювання» за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та у відповідності до вимог діючого законодавства.

6. Інша допоміжна інформація

6.1 Думка аудитора про відповідність чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів Товариства здійснено у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних підприємств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №485 від 17 листопада 2004 року

Нормативне значення показника більше 0 (у тисячах гривень). Показує суму активів Товариства за вирахуванням його зобов'язань.

Розрахунок

Чистий капітал на порівняльні дати	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Активи	23433	33007	43767
Зобов'язання	1577	5110	11894
Чистий капітал	21856	27897	31897
Відношення % до валюти балансу	94	85	73

Думка аудитора

Чисті активи Товариства в сумі **31897** тисяч гривень значно перевищують суму статутного капіталу 439 тисяч гривень, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

6.2 Інформація про суттєві невідповідності

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, що надається, з метою виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, як того вимагає МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитор засвідчує, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю немає.

6.3 Виконання значних правочинів

Товариство у 2012 році не здійснювало правочинів на суму, що дорівнює 10% і більше від його вартості активів. Правочинів, у вчиненні яких є зацікавленість осіб ідентифікованих відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» здійснено за перевіряємий період не було.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519

6.4 Стан корпоративного управління

Товариством на підставі статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства» обрано Ревізійну комісію. Відповідно до вимог вказаного закону та Статуту Товариства у склад Ревізійної комісії обрано осіб, що не є членами наглядової ради, виконавчих та інших органів Товариства. На думку аудитора, члени Ревізійної комісії не мають достатніх повноважень для впливу на рішення керівництва у повній мірі. З іншого боку, аудитор вважає що функції контролю виконуються і ця обставина не має вирішального впливу на стан корпоративного управління в цілому.

6.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитором оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, в тому числі на підставі МСА 240 «Відповідальність аудитора за розгляд шахрайства під час аудиту фінансових звітів». На думку аудитора, ризики суттєвого та/або навмисного викривлення інформації, яке сталося б внаслідок шахрайства, майже відсутні відносно впливу на фінансові звіти та фінансовий стан Товариства в цілому.

7. Інформація про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Бухгалтерський стандарт”
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4428 видане на підставі рішення Аудиторської Палати №229/4 від 31 березня 2011 року
Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора	Директор ТОВ «АФ «Бухгалтерський стандарт» Сертифікований аудитор (сертифікат серії А №002826 виданий Аудиторською Палатою 02 липня 1996 року та термін дії якого продовжено до 2015 року), співзасновник ТОВ, АФ «Бухгалтерський стандарт», володіючий часткою у Статутному фонді, яка дорівнює 70 відсотків Ситнік Віктор Вікторович
Місцезнаходження	Україна, Київ 03150 вул. Тельмана, 3-б
телефон	098-983-6002
Дата і номер договору на проведення аудиту	21 січня 2013 року №4/13
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	21 січня 2013 року - до 12 квітня 2013 року

12 квітня 2013 року

Підпис аудитора, що проводив перевірку

сертифікат аудитора серії А №002826

виданий АПУ 02 липня 1996 року

Підпис директора аудиторської фірми

ТОВ „АФ „Бухгалтерський стандарт”

В.В.Ситнік

В.В.Ситнік

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Бухгалтерський стандарт», свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм №4428 надано рішенням Аудиторської палати України №229/4 від 31 березня 2011 року, яке знаходиться за адресою 03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-Б, має розрахунковий рахунок №26004000050536 в ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519