



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

“Аудит-Дніпроконсульт”

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1731 від 26.01.2001 р.

Вих. № 4 від 30.03.2012р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежної аудиторської фірми)

щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення

Публічне акціонерного товариства

“Славгородський арматурний завод”

станом на 31.12.2011р.

Засновникам

ПАТ «Славгородський арматурний завод»

Національній комісії з цінних паперів

та фондового ринку

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит-Дніпроконсульт”, що здійснює професійну діяльність на ринку цінних паперів, на підставі:

Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1731 видано Аудиторською палатою України (АПУ) 26.01.2001р. рішенням № 98, продовжено рішенням АПУ № 221/3 від 04.11.2010р. до 04.11.2015р.;

Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії АБ № 001463 видано рішенням Комісії від 05.07.2011 р. № 873, строк дії до 04.11.2015 р., реєстраційний номер Свідоцтва 1562;

Державної реєстрації юридичної особи, яка проведена 18.02.1997р. Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради за адресою: 49106, м. Дніпропетровськ, пр. Героїв, 35, к.264 (юридична), фактичне місцезнаходження: 49000, м. Дніпропетровськ, пр. К.Маркса, 93, к.415 (номер запису 1 224 120 0000 04777), Свідоцтво Серія А00 № 404703, код КОАТУУ 1210136900

провели аудит фінансової звітності ПАТ «Славгородський арматурний завод», що включають баланс станом на 31.12.2011 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Аудит проведено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту.

Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство «Славгородський арматурний завод».

Ідентифікаційний код 14308859.

Місцезнаходження: 52580, Дніпропетровська область, Синельниківський район, с.м.т. Славгород, вул. Заводська, 1.

**49000, м.Дніпропетровськ, пр.К.Маркса, 93, к.415. Тел. (056) 744-54-76, факс (056) 744-30-52
п/р 26008310058201 в АКБ “Новий” м.Дніпропетровська, МФО 305062, код ЄДРПОУ 24600006
Електронна пошта E-mail: gavrilova_elena@i.ua**

Товариство зареєстровано Синельниківською районною державною адміністрацією Дніпропетровської області, дата державної реєстрації 16.01.1995р.

В перевіряємому періоді до Статуту вносилися зміни та доповнення:

Відкритим акціонерним товариством «Славгородський арматурний завод» на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 року, та на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 22 квітня 2011 року № 22 було змінено найменування на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СЛАВГОРОДСЬКИЙ АРМАТУРНИЙ ЗАВОД» (скорочене найменування ПАТ «СЛАВГОРОДСЬКИЙ АРМАТУРНИЙ ЗАВОД»), у зв'язку з чим 26.05.2011 року було проведено державну реєстрацію юридичної особи, про що внесено запис до Державного реєстру №1216 105 0011 0000 70.

У відповідності до нової редакції Статуту, Публічне акціонерне товариство «Славгородський арматурний завод» є правонаступником всіх прав і обов'язків ВАТ «Славгородський арматурний завод» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 14308859).

Основним видом діяльності товариства згідно Довідки з ЄДРПОУ від 15.03.2007р. є виробництво кранів і клапанів (29.13.0).

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (надалі – П(С)БО) несе управлінський персонал. Відповідальність персоналу охоплює: розробку та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки: вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які є відповідними в даних обставинах.

Фінансова звітність ПАТ «Славгородський арматурний завод» підготовлена згідно з вимогами, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики, затверджені наказом по товариству від 26.12.2005р. № 178 (зі змінами та доповненнями), використовувались при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансових звітів за 2011 рік.

Річна інвентаризація активів, власного капіталу та зобов'язань проведена відповідно до вимог Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, документів і розрахунків», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року № 69 та на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «Славгородський арматурний завод» за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Ми провели аудит 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, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої

впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно 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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011р. № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від № 1528 від 19.12.2006 та від 29.09.2011 року № 1360).

Аудиторська думка

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки, що фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПАТ «Славгородський арматурний завод» станом на 31.12.2011 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства.

Вважаємо, що зібрана під час перевірки інформація та отримані докази дають достатньо обґрунтовану підставу для висловлення безумовно-позитивної думки стосовно фінансової звітності та складання аудиторського висновку.

Підстава для висловлювання безумовно-позитивної думки

В результаті проведеної аудиторської перевірки, на нашу думку, прийнята керівництвом товариства система бухгалтерського обліку та облікова політика відповідають встановленим П(С)БО, а також Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, господарських операцій підприємств і організацій, іншій законодавчій базі з питань бухгалтерського обліку в Україні.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою програмного забезпечення. Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України. Господарські операції в первинних документах відображаються у відповідності з нормативними актами про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.

Перевірені фінансові звіти ПАТ «Славгородський арматурний завод» за 2011 рік, показники яких узгоджені між собою, у складі:

- «Баланс на 31.12.2011р.» (форма № 1) у валюті 23 713 тис.грн.;
- «Звіт про фінансові результати за 2011 рік» (форма № 2);
- «Звіт про рух грошових коштів» за 2011 рік (форма № 3);
- «Звіт про власний капітал» за 2011 рік (форма № 4);
- «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 рік (форма № 5).

складено відповідно до обраної концептуальної основи, П(С)БО та вимог чинного законодавства. Зазначені фінансові звіти, які справедливо та достовірно відображають фінансовий стан товариства на 31.12.2011р., підтверджуємо (повний пакет фінансових звітів додається до висновку).

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011р., фінансові результати, рух грошових коштів і капіталу за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства.

Проміжні висновки щодо вимог рішення ДКЦПФРУ від 19.12.2006 року № 1528

На думку аудитора:

- розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до вимог П(С)БУ;
- розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог П(С)БУ;
- розкриття інформації про власний капітал в балансі товариства в повній мірі відповідає установчим документам і вимогам чинного законодавства України та П(С)БУ;
- вартість чистих активів товариства відповідає вимогам законодавства;
- інформація про обсяг збитку в цілому розкрита в фінансовому звіті товариства і в усіх суттєвих аспектах і відповідає П(С)БУ.

Детальне розкриття інформації за видами активів, зобов'язань та власного капіталу додається.

Аудитором не виявлені події, які визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Думка щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року № 1360.

Розрахункова вартість чистих активів товариства на 31 грудня 2011 року за даними балансу складає 1 426 тис. грн., що більше статутного капіталу, який складає 45 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2011 р., що наведена в інформації емітента відповідає положенням статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435- IV.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється по прямолінійному методу. Амортизація основних засобів до 01.04.2011 р. нараховувалась відповідно до "Закону про оподаткування прибутку підприємств", в подальшому- прямолінійним методом.

Зарахування на баланс основних фондів, нематеріальних активів та необоротних матеріальних активів проводиться по первісній ціні.

Амортизація малоцінних і швидкозношуваних предметів нараховується в 100% розмірі при видачі в експлуатацію.

Товарні запаси у матеріально-відповідальних осіб обліковуються по роздрібним цінам. Оцінка вибуття запасів здійснюється по методу ідентифікованої собівартості.

Фінансові інвестиції оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку згідно з П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції".

Господарські операції в бухгалтерському обліку ПАТ «Славгородський арматурний завод» відображаються з дотриманням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІУ від 16.07.1999 року з урахуванням наступних змін і доповнень. Відповідальність за початкові залишки у балансі підприємства, на підставі якого проводиться аудиторська перевірка, покладається на керівництво.

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.

Ми підтверджуємо, що значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідають Закону України "Про акціонерні товариства", нормам статуту та прийнятим рішенням учасників і розкриті повністю та достовірно.

Ми підтверджуємо, що стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства», є достовірним та відображає дійсний стан корпоративного управління.

Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що товариством не створена посада внутрішнього аудитора, що не суперечить Закону.

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі в наслідок шахрайства.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2011р. товариство немає.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит-Дніпроконсульт”.

Код ЄДРПОУ 24600006.

Свідоцтво Серія А00 № 404703.

Фактичне місцезнаходження: 49000, м. Дніпропетровськ, пр. К.Маркса, 93, к.415.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 1731 видано Аудиторською палатою України (АПУ) 26.01.2001р. рішенням № 98, продовжено рішенням АПУ № 221/3 від 04.11.2010р. до 04.11.2015р.

Тел. 744-54-76, факс 744-30-52.

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір № 4 від 02.02.2012 р.

Дата початку проведення аудиту 12.03.2012р. дата закінчення проведення аудиту 30.03.2012р.

Директор

О.М.Гаврилова

- Сертифікат серії А № 005521 видано рішенням АПУ № 125 від 22.07.2003р. продовжено до 22.07.2013р. рішенням АПУ № 191/2 від 26.06.2008р.

Бухгалтер-експерт

О.Ф.Федько

30 березня 2012р.

м. Дніпропетровськ