

**Аудиторський висновок
про фінансову звітність
відкритого акціонерного товариства
" Запоріжелектромашоптторг " за 2010р.**

Акціонерам БАТ " Запоріжелектромашоптторг "

Приватним підприємством аудиторською фірмою "Ліма С ", діючою на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4167, проведена аудиторська перевірка фінансової звітності БАТ "Запоріжелектромашоптторг" за 2010р.

Інформація про аудиторську фірму:

- Приватне підприємство аудиторська фірма "Ліма С "
 - Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35802650
 - Юридична адреса: 69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, 45/85
 - Місцезнаходження: 69057, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 156/23
 - Орган реєстрації: виконавчий комітет Запорізької міської ради
 - Дата реєстрації 18.03.2008р., номер запису 1 103 102 0000 022513.
 - Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4167, видане рішенням Аудиторської палати України № 191/3 від 26.06.2008р.
 - Сертифікат аудитора - Серія «А» № 000239, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 12 від 17.02.94р., термін дії продовжено до 17.02.2013р.
- Телефон (061) 220-02-58.

Об'єкти аудиторської перевірки:

Фінансовий звіт малого підприємства БАТ "Запоріжелектромашоптторг", який складається з "Балансу" Ф. № 1-м станом на 31.12.2010р. та "Звіту про фінансові результати" ф.№ 2-м за 2010р.

В обов'язки аудитора входить підготовка висновку щодо достовірності і точності розкриття інформації про фінансовий стан підприємства і фінансові результати у фінансовому звіті за 2010р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансовий звіт:

Керівництво підприємства несе відповідальність за підготовку і достовірне подання інформації про фінансовий стан підприємства, фінансові результати у фінансовому звіті за 2010р. відповідно до концептуальної основи фінансової звітності,

передбаченої Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, що використовується на підприємстві.

Відповідальність управлінського персоналу включає розробку, впровадження і використання внутрішнього контролю щодо підготовки і достовірного представлення фінансової звітності, вибір відповідних облікових оцінок і облікової політики на підприємстві.

Відповідальність аудитора:

Відповідальністю аудитора є висловлення думки про перевірену фінансову звітність на підставі результатів, отриманих в ході перевірки.

Перевірка проводилася згідно Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної Федерації бухгалтерів, зокрема № 700, 701, 720 і "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку при розкритті інформації емітентами і професійними учасниками фондового ринку", затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.06р. № 1528.

Для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень в ході аудиту була вивчена облікова система підприємства, проведені дослідження методом тестування доказів, підтверджуючих інформацію, відображену у фінансовому звіті, відповідність вимогам чинного законодавства по його складанню, а також оцінка відповідності принципів обліку нормативним вимогам бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора про перевірену фінансову звітність.

Аудиторський висновок:

Надана для перевірки інформація дає дійсне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства. Принципи бухгалтерського обліку, що використовуються на підприємстві, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченої Національними Положеннями бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність ВАТ "Запоріжелектромашоптторг" за 2010р. складена на основі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог чинного законодавства України, Національних Положень бухгалтерського обліку з дотриманням співвідношення даних окремих форм звітності і справедливо і достовірно відображає фінансовий стан підприємства, результати діяльності на 31.12.2010р. в усіх суттєвих аспектах.

Висновки по окремим компонентам фінансової звітності:

1. Активи:

Розкриття інформації за видами активів в фінансовій звітності подано достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Необоротні активи

Інформація про основні засоби в обліку формується відповідно до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби". Основні засоби і інші необоротні матеріальні активи відображені в бухгалтерському обліку по первинній вартості, тобто по фактичній вартості їх придбання, доставки, виготовлення, відновлення з урахуванням дооцінок та за вирахуванням зносу.

Аналітичний облік основних засобів відповідає даним синтетичних рахунків.

По балансу

	на 31.12.2009р.	на 31.12.2010р.
Основні засоби:	тис.грн.	тис.грн.
- залишкова вартість	3193,4	2593,8
- первісна вартість	7415,5	6371,4
- знос	4222,1	3777,6

Капітальні інвестиції в основні засоби в 2010г. склали 114,1 тис.грн., у т.ч. придбано будівлю теплоенергетики вартістю 70,6 тис.грн., промислове обладнання на суму 38,0 тис.грн., офісне обладнання – 5,1 тис.грн. В звітному році вибуло основних засобів на суму 1158,2 тис.грн., в т.ч. реалізовано на суму 969,8 тис.грн., з них нежитлові будівлі - 804,0 тис.грн. Переоцінка основних засобів в періоді, що перевіряється, не проводилася.

Нарахування амортизації основних засобів в звітному році проводилося з використанням прямолінійного методу та норм і методів, передбачених податковим законодавством. Знос основних засобів на кінець звітного року складає 59,3%.

Майно не знаходиться в податковій заставі.

На кінець звітного року немає незавершених капітальних вкладень, довгострокових фінансових інвестицій.

Загальна сума необоротних активів на кінець звітного року зменшилась на 24,1% і складає 4082,0 тис.грн. Зменшення відбулось в основному за рахунок продажу основних засобів та погашення довгострокової дебіторської заборгованості, яка на кінець звітного року склала 1488,2 тис.грн.

Оборотні активи:

На підприємстві ведеться синтетичний і аналітичний облік запасів відповідно до вимог П(С)БО 9 "Запаси". Запаси враховуються по первинній вартості, тобто по собівартості їх придбання, виготовлення, виробництва. При списанні запасів, що мають однакове призначення і однакове використання застосовувався незмінний метод оцінки вибуття запасу вподож звітного періоду.

Дебіторська заборгованість відображається на балансі відповідно до вимог П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість, як актив, враховується по чистій реалізаційній вартості. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

В статті "Грошові кошти і їх еквіваленти" відображаються грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках і в касі підприємства, що використовуються для поточних операцій. Залишки по субрахунках відповідають випискам банку. Грошових коштів, використання яких обмежено, на балансі підприємства немає.

Оборотні активи на кінець року суттєво не змінились і складають 60,9 тис.грн.

2. Зобов'язання:

Зобов'язання в обліку товариства відображаються згідно П(С)БО 11 "Зобов'язання". Довгострокових зобов'язань немає.

Поточні зобов'язання реально відображають заборгованість за отримані товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання перед бюджетом. На кінець звітного року поточні зобов'язання складають 27.0 тис.грн.

Кредитами банку не користувались. Зобов'язання оцінені в балансі по вартості їх погашення. На кінець звітного року зобов'язання суттєво не змінились.

Суми по забезпеченню майбутніх виплат та цільове фінансування не враховувались.

3. Власний капітал:

Зміст власного капіталу товариства формується відповідно до чинного законодавства, установчих документів з відображенням в обліку згідно П(С)БО № 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва".

Структура власного капіталу на 31.12.10г.:

- Статутний капітал	39,8 тис.грн.
- Інший додатковий капітал	5398,0 тис.грн.
- Резервний капітал	11,3 тис.грн.
- Непокритий збиток	1333,2 тис.грн.

Всього:	4115,9 тис.грн.
---------	-----------------

Статутний капітал:

Статутний капітал товариства сформований відповідно до вимог чинного законодавства України і станом на 31.12.10р. складає 39840 грн., що відповідає затвердженому Статутному капіталу згідно Статуту ВАТ "Запоріжелектромашоптторг". Статутний капітал поділений на 796800 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна, що складає 100 % Статутного капіталу.

Згідно Свідцтва про реєстрацію випуску акцій випуск простих іменних акцій в бездокументарній формі існування в кількості 796800 шт. номінальною вартістю

0,05 грн. кожна на загальну суму 39840 грн. внесено до Державного реєстру випуску цінних паперів, реєстраційний номер № 38/08/1/10, дата реєстрації 13.05.2010р..

Статутний капітал сплачений шляхом продажу акцій в кількості 796525 шт. загальною номінальною вартістю 39826,25 грн., що складає 99,9655 % Статутного капіталу товариства. Акції в кількості 275 шт. загальною номінальною вартістю 13,75 грн. належать Фонду держмайна України, що складає 0,0345% Статутного капіталу. Змін розміру Статутного капіталу в звітному році не було.

Інший додатковий капітал на кінець звітного року складає 5398,0 тис.грн., додаткових вкладень не було. В звітному році використано додатковий капітал в сумі 723,2 тис.грн. на покриття збитків минулого року.

Резервний капітал сформований та на кінець року складає 11,3 тис.грн.

4. Вартість чистих активів:

При порівнянні вартості чистих активів товариства з розміром Статутного капіталу встановлено наступне:

- вартість чистих активів станом на 31.12.10р. складає 4115,9 тис.грн.
- розмір затвердженого (сплаченого) Статутного капіталу складає 39,8 тис.грн.

Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства. В звітному періоді акції власної емісії для подальшого перепродажу або анулювання не куплялися.

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. № 485.

5. Непокритий збиток: Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові результати підприємства відповідають вимогам П(С)БО 15 "Доходи", П(С)БО № 16 «Витрати», П(С)БО № 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", дані зведених реєстрів відповідають показникам фінансової звітності підприємства.

Для визначення доходу від реалізації продукції використаний метод нарахування, - дохід визначається в момент відвантаження продукції, надання послуг по сумі справедливої вартості активів, отриманих або підлягаючих отриманню підприємством. Підприємство є збитковим. Чисті доходи за звітний рік скоротилися до рівня попереднього року на 32.9% і склали 339,5тис.грн. Витрати зросли відповідно на 43,1 % і склали 1672,7 тис.грн. За 2010р. одержано збитків на суму 1333,2 тис.грн.

6. Особлива інформація:

Інформація про події, які могли вплинути на фінансово-господарський стан емітента, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери і фондовий ринок":

1. 04.03.2010р. Відкрите акціонерне товариство «Запоріжелектромашоптторг» отримало від реєстратора інформацію про те, що відбулося внесення змін до реєстру власників іменних цінних паперів Товариства у зв'язку з чим:
- пакет голосуючих акцій власника – юридичної особи Дочірнє підприємство «ЗЕМОТ»

Товариства з обмеженою відповідальністю «КП Запоріжелектромашоптторг» (код за ЄДРПОУ 32643580, місцезнаходження: 70037, Запорізька область, Вільнянський район, с.Люцерна, МСП-256) зменшився на 95616 акцій (з 150758 акцій до 55142 акцій) та склав 6,92% від загальної кількості голосуючих акцій товариства;
- пакет голосуючих акцій власника – юридичної особи Товариство з обмеженою відповідальністю «КП Запоріжелектромашоптторг» (код за ЄДРПОУ 24513589, місцезнаходження: 70037, Запорізька область, Вільнянський район, с.Люцерна,

ул.Радгоспна, 9-а) зменшився на 135455 акції (з 182150 акцій до 46695 акцій) та склав 5,86% від загальної кількості голосуючих акцій товариства.

2. 18.03.2010р. Відкрите акціонерне товариство «Запоріжелектромашоптторг» отримало від реєстратора інформацію про те, що відбулося внесення змін до реєстру власників іменних цінних паперів Товариства у зв'язку з чим:
- пакет голосуючих акцій власника – «фізичної особи» збільшився на 52795 акції (з 99970 акцій до 152765 акцій) та склав 19,1723% від загальної кількості голосуючих акцій товариства.

3. 29.03.2010р. Відкрите акціонерне товариство «Запоріжелектромашоптторг» отримало від реєстратора інформацію про те, що відбулося внесення змін до реєстру власників іменних цінних паперів Товариства, у зв'язку з чим:
пакет голосуючих акцій власника – юридичної особи Товариство з обмеженою відповідальністю Промислово-комерційна компанія «Сінтек» (код за ЄДРПОУ 13637517, місцезнаходження: 69008, м.Запоріжжя, вул.Зейська, 1-а) зменшився на 148800 акції (з 148800 акцій до 0 акцій) та склав 0% від загальної кількості голосуючих акцій товариства.

4. 31.03.2010 року загальними зборами акціонерів ВАТ «Запоріжелектромашоптторг» (протокол №1 від 31.03.2010р.) прийнято рішення про зміну складу посадових осіб товариства:

Звільнено:

- Звільнена у зв'язку з втратою статусу акціонера товариства з посади Голови Наглядової ради Калюник Вікторія Олегівна, часткою у статутному капіталі товариства не володіє; на посаді перебувала 13 років 8 місяців;
- Звільнений у зв'язку з втратою статусу акціонера товариства з посади члена Наглядової ради ТОВ ПМК «СІНТЕК», код за ЄДРПОУ 13637517, місцезнаходження: 69008, м. Запоріжжя, вул. Зейська, 1-а; часткою у статутному капіталі товариства не володіє;
- Звільнена за власним бажанням з посади члена Наглядової ради Сахно Мотрона Степанівна, володіє 0,1173% статутного капіталу товариства;

Призначено:

- Призначено у зв'язку з вакантністю посади Головою Наглядової ради Дочірнє підприємство «ЗЕМОТ» ТОВ «КП Запоріжелектромашоптторг», код за ЄДРПОУ 32643580, місцезнаходження: 70037 Запорізька область, Вільнянський район, с.Люцерна, ГСП 256; частка у статутному капіталі товариства 6,92%; посадову особу призначено на 3 роки.
- Призначений у зв'язку з вакантністю посади членом Наглядової ради Товстонос Віталій Іванович, володіє 0,0395% статутного капіталу товариства; посадову особу призначено терміном на 3 роки;
- Призначений у зв'язку з вакантністю посади членом Наглядової ради Хитрук Людмила Олександрівна, володіє 0,1173% статутного капіталу товариства; посадову особу призначено терміном на 3 роки.

Директор
ПП АФ "Ліма С "

Дерев'янка Т.П.

Сертифікат аудитора серія «А» № 000239

від 17.02.94р., дія продовжена до 17.02.2013р.

Свідоцтво про внесення в Реєстр

суб'єктів аудиторської діяльності № 4167

Дата видачі аудиторського висновку 11 березня 2011р.