



**Приватне підприємство
«Аудиторська Фірма «ЛАУ»**

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0178
видано 26.01.2001р., продовжено до 23.12.2015 року Аудиторською палатою України
99011, м. Севастополь, вул. Новоросійська буд. 44, тел. (0692) 54-42-39, 54-04-47, т/факс 54-42-24
e-mail: law.audit.info@gmail.com www.lau-af.com

Власникам цінних паперів, керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Суднобудівний завод «Залів»

***ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***
Публічного акціонерного товариства «Суднобудівний завод «Залів»

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Суднобудівний завод «Залів»
Код ЄДРПОУ	14307251
Місцезнаходження юридичної особи, телефон	98310 АРК м. Керч, вул. Танкістів, буд.4
Місце проведення державної реєстрації	м. Керч
Дата державної реєстрації	28.11.1994 року
Основні види діяльності	30.11 - будівництво суден і плавучих конструкцій 33.15 - ремонт і технічне обслуговування суден 25.11 - виробництво металоконструкцій 25.29 - виробництво металевих резервуарів і контейнерів 31.09 - виробництво меблів 52.24 - транспортна обробка вантажів

Ми провели аудит повної фінансової звітності за 2013 рік Публічного акціонерного товариства «Суднобудівний завод «Залів» (далі за текстом - Товариство), що включає: «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року; «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік; Звіт про власний капітал за 2013 рік; Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтуються на застосуванні вимог МСФЗ. Вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ було відображене у звітності за 2011 рік. Першою фінансовою звітністю, підготовленої відповідно до МСФЗ була звітність за 2012 рік («попередня фінансова звітність»).

Ця фінансова звітність складена на вимоги діючого законодавства України та з метою надати

фінансову інформацію про підприємство, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єкту господарювання.

Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповіальність аудитора

Нашою відповіальністю є висловлення думки щодо повного комплекту фінансової звітності на основі результатів проведеного нами 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 фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності за 2013 рік. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитору були надані можливості спостерігати за інвентаризацією, проте ми не користувалися зустрічними перевіrkами, зокрема, по даних про прибутки (збитки) від фінансових інвестицій. Аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, за винятком питання, про яке йдеться у попередньому параграфі, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, та облікових політик, що прийняті до фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2013 року.

Пояснювальний параграф

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Суднобудівний завод «Залів» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ.

Підсумком зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ було зростання збитків.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що в даний час Товариство веде свою діяльність в умовах світової фінансової та економічної кризи, яка поширилася, в тому числі, і на Україну. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Економічна ситуація в країні буде значною мірою залежати від ефективності дій керівництва країни. Не існує на сьогодні чіткого уявлення, які заходи буде вживати керівництво країни у зв'язку з існуючою економічною ситуацією, тому неможливо оцінити ефект, який буде мати фінансова та економічна криза на фінансовий стан Товариства та результати його діяльності в майбутньому. Дано річна фінансова звітність не включає коригування, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

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.

Вартість чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів Товариства на 31 грудня 2013 року здійснювався згідно з Методичними рекомендаціями відносно визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схваленими Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004р.

«Чисті активи» - це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань. Для розрахунку вартості чистих активів ПАТ «Суднобудівний завод «Залів» станом на 31 грудня 2013р. із суми активів вираховуються зобов'язання, що відповідають критеріям зобов'язань.

Чисті активи (ЧА) = стр. 1300 балансу – (стр.1595+стр.1695+стр.1700+стр.1800 балансу) = 767401 – (262845+ 421864+0+0) = 82692 (тис. грн).

Наявність суттєвих невідповідностей

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю відповідно до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

Виконання значних правочинів.

Ми підтверджуємо, що виконання значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів товариства за даними фінансової звітності за 2013 рік), передбачених ст.70 розділу XIII Закону України від 17 вересня 2008 р. № 514-VI «Про акціонерні товариства», які мали місце протягом звітного періоду, відповідає випевненню Закону, Статуту Товариства та прийнятих рішень учасників.

Стан корпоративного управління

Відхилень від вимог Закону України «Про акціонерні товариства» до корпоративного управління та внутрішнього аудиту не встановлено.

Ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянув можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність»

Особлива інформація про емітента

Ми перевірили розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Дії, зазначені в ч.1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за № 3480-IV, протягом звітного року в Товаристві відбувалися стосовно посадових осіб та створення і припинення відокремлених філій та представництв.

Аналіз показників фінансового стану

Для аналізу показників фінансового стану Товариства аудитором були розраховані коефіцієнти загальної ліквідності, абсолютної ліквідності, коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, рентабельності активів, фінансової незалежності:

<i>Найменування показника</i>	<i>31.12.2012р.</i>	<i>31.12.2013р.</i>	<i>Нормативне значення</i>
<i>1. Коефіцієнти ліквідності</i>		*	
<i>1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)</i>	0,713	0,525	<i>1,0 – 2,0</i>
<i>1.2. Проміжний</i>	0,459	0,428	<i>не менше 0,7</i>
<i>1.3. Абсолютної ліквідності</i>	0,009	0,004	<i>0,25 – 0,5</i>
<i>2. Коефіцієнт фінансового риску</i>	5,424	8,280	<i>не менше 0,5</i>
<i>3. Коефіцієнт фінансової незалежності</i>	0,156	0,108	<i>0,5 – 1,0</i>
<i>4. Наявність власних оборотних коштів, (тис. грн.)</i>	-251915	-325460	<i>зростання</i>

Показники фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Суднобудівний завод «Залів» не свідчать про оптимістичний розвиток Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

а) Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство «Аудиторська фірма «ЛАУ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 19011259);

Свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 № 282114, дата проведення державної реєстрації 12.11.1991р.

б) Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0178 від 26.01.2001р., дію якого продовжене рішенням АПУ 23.12.2010р. № 224/3 до 23.12.2015р.

в) Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР: Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер Свідоцтва 83, серія П номер 000083, строк дії Свідоцтва з 16.04.2013р до 23.12.2015р.

г) Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті: номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:

- Криворотько Володимир Григорович – сертифікат серії «А» № 002665, виданий АПУ 05.10.1995р., дію якого продовжено рішенням АПУ № 205/2 від 24.09.2009р, дійсний до 05.10.2014р.;
- Логутев Віктор Миколайович - сертифікат серії «А» № 000163, виданий АПУ 13.01.1994р., дію якого продовжено рішенням АПУ № 261/2 від 29.11.2012р, дійсний до 13.01.2018р.

і) Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне розташування: 99011, м. Севастополь, вул. Новоросійська буд. 44.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Суднобудівний завод «Залів» за 2013 рік проводилася згідно Договору на здійснення аудиторських послуг № 13-0903-1/A від 03 вересня 2013 року. Початок робіт – 05 вересня 2013 року, дата закінчення робіт та представлення їх результатів - до 14 березня 2013 року. Період, яким охоплено проведення аудиту – з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року.

Аудитор ПП «АФ «ЛАУ»

Криворотько В.Г.

Директор-ведучий аудитор
ПП «АФ «ЛАУ»

Логутев В.М.

Дата аудиторського висновку 14 березня 2014 року