

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПАТ «КАХОВСЬКИЙ ЗАВОД ЕЛЕКТРОЗВАРЮВАЛЬНОГО УСТАТКУВАННЯ»
ЗА 2012 РІК**

*Акціонерам та Правлінню ПАТ «Каховський завод електрозварювального устаткування»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Каховський завод електрозварювального устаткування» (код ЄДРПОУ 00213993; місцезнаходження: юридична адреса: вул. Пушкіна, 109, м. Каховка, Херсонська обл., фактична адреса: вул. Пушкіна, 109, м. Каховка, Херсонська обл., дата державної реєстрації 30.12.1994, далі - Товариство), 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 у примітці 1 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 спеціального призначення, описаною в примітці 1. 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.

Телефон/факс +38 044 501 25 31, тел.: +38 044 223 02 50
Email pkf@pkf.kiev.ua • www.pkf.kiev.ua
ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» • вул. О. Гончара, 41, 3 поверх • Київ • 01054 • Україна

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886.
ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність за частину будь-якої іншої окремої фірми члена або фірм.

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 аудиту. 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.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних і оборотних активів Товариства та не змогли отримати інші достатні та відповідні докази щодо наявності основних засобів та запасів, незавершеного виробництва. Товариство в ході інвентаризації не перевіряло стан та оцінку вартості незавершених капітальних вкладень. На думку аудиторів, є в наявності ознаки можливого знецінення, отже потенційно балансова вартість може бути завищена. Висловлення нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, які могли б бути потрібними, якби ми змогли підтвердити кількість та оцінку оборотних і необоротних активів.

На початок звітного року Товариство не здійснило переоцінку основних засобів. Переоцінка будівель та обладнання Товариства була здійснена лише станом на кінець року. Сума збільшення додаткового капіталу внаслідок переоцінки 2012 року склала 99 852 тис.грн. Відповідно ми не можемо підтвердити вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2012.

Фінансова звітність ПАТ «Каховський завод електрозварювального устаткування» не є консолідованою, а саме не включає показники фінансової звітності ТД «КЗЕСО» та ТОВ «Укрвелд», які є дочірніми підприємствами Товариства. Внаслідок ненадання для аудиторської перевірки фінансової звітності даних компаній, аудитори не можуть оцінити суттєвість викривлень фінансової звітності.

У бухгалтерському обліку Товариства відображена дебіторська заборгованість покупців, яка не погашається більше 12 місяців, у сумі близько 682 тис. грн. станом на 31.12.2012. Дана заборгованість відображена без урахування знецінення такої заборгованості.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу на попередню фінансову звітність питань, про які йдеться в попередніх параграфах, попередня фінансова звітність Товариства 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 примітці 1, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 1, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013. Також 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 до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Каховський завод електрозварювального устаткування», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Каховський завод електрозварювального устаткування» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства 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 АКТИВ

Виходячи з Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) (затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 р. N 1360), надаємо звіт щодо питань, які викладені нижче:

- I. на нашу думку, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України;
- II. на нашу думку, суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством, як емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, відсутні;

- III. на нашу думку, Товариством не порушувалися вимоги Закону України "Про акціонерні товариства", які стосуються значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності);
- IV. стан корпоративного управління Товариства, на нашу думку, відповідає вимогам, які викладені у Законі України "Про акціонерні товариства";
- V. ми виконали належні процедури з ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, як передбачено МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність.

Генеральний директор аудиторської фірми
«ПКФ Аудит-фінанси»

Директор з аудиту аудиторської фірми
«ПКФ Аудит-фінанси»
(сертифікат аудитора № 004724)



I.O. Каштане

T.C. Сухорукова



Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 р. №167/3. Чинне до 30.06.2016 р.

АФ «ПКФ Аудит-фінанси» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів на підставі Свідоцтва серії П №000010 від 05.02.2013 року. Чинне до 30.06.2016 р.

вул. О.Гончара, 41, 3 поверх, місто Київ, Україна, 01054

Договір на проведення аудиту № 12 від 01.02.2013 р.
Дата початку аудиту 04.03.2013 р., дата закінчення аудиту 19.04.2013 р.

19 квітня 2013 року