

Вих. № 10/АВ від 24.02.2017 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ»

(код ЄДРПОУ 00193097) за 2016 рік

м. Запоріжжя

" 24 " лютого 2017 р.

Акціонерам і керівництву
ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ"

Метою проведення аудиту є отримання достатніх доказів впевненості в правильності організації обліку та оцінки достовірності відображення і розкриття інформації згідно діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності і вимог чинного законодавства, та вірогідності безперервного функціонування підприємства.

1. Основні відомості про емітента

| | |
|--|---|
| Назва | Публічне акціонерне товариство «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» |
| Код за ЄДРПОУ | 00193097 |
| Місцезнаходження | 69081, м. Запоріжжя, вул. Панфьорова, 240 |
| № свідоцтва про державну реєстрацію та дата його видачі | Первинно зареєстроване 08 липня 1993 року. Свідоцтво серія А01 №027827, видане Виконавчим комітетом Запорізької міської ради. Запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 103 105 0019 005426 від 21.09.2010 року. |
| Ліцензія | - на здійснення заготівлі, переробки металобрухту чорних металів: серія АВ № 548907, видана Міністерством промислової політики України, рішення №7018 від 13.10.2010 року, строк дії ліцензії – необмежений. |
| Наявність відокремлених підрозділів (філій та відділень) | 8 цехів та дільниць: 1) м. Запоріжжя вул. Східна, 3 В 2) м. Мелітополь, Каховське шосе, 23; |

| | |
|--|--|
| | 3) м. Бердянськ, вул. Халтуріна, 14а; 4) м. Оріхів, вул. Привокзальна, 1; 5) м. Токмак, вул. Чкалова, 1Б; 6) смт. Пришиб, Михайлівський рн вул. Кооперативна, 55А; 7) смт. Залізничне, Гуляйпільський рн вул. Матросова, 36; 8) База відпочинку, м. Приморськ, вул. Курортна, 7 |
| Кількість акціонерів, істотна участь яких у капіталі становить не менше 5 відсотків (фізичні особи-прізвище, ім'я по батькові, частка в статутному капіталі; юридичні особи - назва, організаційна форма, місцезнаходження, телефон(факс), частка в статутному капіталі) | ТОВ «Металінвест ЛТД», код за ЄДРПОУ 37396799, юридична адреса: 02160, м. Київ, вул. Каунаська, 27, кількість акцій – 750077 шт., або 93,93%. |

Основні види діяльності:

| | |
|-------|---|
| 38.32 | відновлення відсортованих відходів; |
| 46.77 | оптова торгівля відходами та брухтом; |
| 38.31 | демонтаж (розбирання) машин і устаткування. |
| 79.90 | надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність; |
| 55.20 | діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання; |
| 55.90 | діяльність інших засобів тимчасового розміщування; |

2. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами,

Під час перевірки аудитори керувались чинним законодавством та нормативно-правовими актами, які включають:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1;
- Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435- IV;
- Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року № 3125–XII (в редакції згідно із Законом України від 14.09.2006 р. № 140-V).
- Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 р. № 448/96-ВР.
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV.
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 – XIV від 16.07.1999 р.
- Порядок подання фінансової звітності, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419.
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
- Інші законодавчі та нормативні акти.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних 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 щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 також включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Перелік перевіреної фінансової інформації

Джерелом аудиторської перевірки на період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року були вибрані наступні документи:

1. Статут товариства (із змінами та доповненнями);
2. Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;
3. Протоколи загальних зборів учасників товариства;
4. Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;
5. Первинні документи товариства за 2016 рік;
6. Договори з фінансово-господарської діяльності товариства;
7. Інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства за 2016 рік.
8. Трансформаційні таблиці переведення показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою надання фінансової звітності ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році, датою переходу на МСФЗ визначено – 01 січня 2012 року.

Товариство визначило Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності, опублікованих на сайті Міністерства Фінансів України.

Фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Використані на підприємстві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику №1 від 03.01.2012 року, розкриті в Примітках до фінансової звітності та відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Дані бухгалтерського обліку порівняльні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і фінансовому звіті та підтверджуються первинними документами. Бухгалтерський облік комп'ютеризований, використовується програма 1С: Бухгалтерія, версія 7.7.

Інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків в 2016 році на підприємстві проведена згідно наказу №39 від 31.10.2016 року. За результатами інвентаризації нестач та надлишків не встановлено.

Аудиторами на основі вивчення організації бухгалтерського обліку та оцінки системи внутрішнього контролю визначено ризик внутрішнього контролю. Аудиторський ризик внутрішнього контролю визначено як середній, тобто ступінь довіри до ведення бухгалтерського обліку на підприємстві визнано середнім.

Аудитором перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна до одної. Перевіркою встановлено їх відповідність.

У відповідності з нормативною базою отримано достатню кількість свідоцтв про відсутність значних відхилень між даними звітності заявника та вимог дійсного Законодавства щодо її складання та розкриття, що необхідні для формування незалежного висновку аудитора. Звітність ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» не містить суттєвих помилок та дає можливість зробити на її підставі висновок про її реальний фінансовий стан.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал бере на себе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Управлінський персонал також бере на себе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 вибіркочну перевірку підтверджень чисел та пояснень, обчислення і розрахунок, оцінку та аналітичні процедури, тестування доказів, що підтверджують суми в фінансовій звітності, та виконане в ній розкриття інформації. Аудит включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і оцінку представленої фінансової звітності в Україні. Наш аудит включає також оцінку фінансової звітності в цілому виходячи з розміру суттєвості помилки на рівні 3,92% від валюти балансу.

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

До інформації, що перевірялася, було застосовано наступні процедури аудиту: перевірку, спостереження, запит і підтвердження, обчислення і розрахунок, оцінка, аналітичні процедури.

Аудиторські процедури базуються на принципах та твердженнях (якісних аспектах) подання фінансової звітності, які згідно Міжнародних стандартів аудиту має підтвердити аудитор знайшовши достатню кількість доказів, саме:

- а) **існування (existence):** актив або зобов'язання існують на конкретну дату;
- б) **права і зобов'язання (rights and obligations)** : актив або зобов'язання належать суб'єктові господарювання на конкретну дату;
- в) **наявність (occurrence):** операція або подія, які стосуються суб'єкта господарювання відбулися протягом звітного періоду;
- г) **повнота (completeness):** відсутність не облікованих активів, зобов'язань, операцій або подій, а також нерозкритої інформації про статті;
- г) **оцінка вартості (valuation):** актив або зобов'язання обліковуються за відповідною балансовою вартістю;
- д) **вимірювання (measurement):** операція або подія, відображені за належною сумою, доходи й витрати віднесені до відповідного звітного періоду;
- е) **подання і розкриття інформації (presentation and disclosure):** інформація про статтю розкрита, класифікована й описана згідно із застосованою концептуальною основою фінансової звітності.

5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство при складанні фінансової звітності скористувалось рядом виключень, що не відповідають вимогам всіх МСФЗ, а саме:

Підприємство надало фінансову звітність, складену за формами НП(С)БО №1, затвердженими Наказом Мінфіну № 73 від 07.02.2013 року з метою виконання вимог законодавства, однак форми фінансових звітів не в повній мірі відповідають вимогам МСФЗ. Разом з тим, товариство необхідні розкриття інформації провело в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразило всі відповідні аспекти господарської діяльності.

Ми не мали змоги підтвердити кількість та вартість нематеріальних активів, основних засобів та запасів ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» на 31.12.2016 року за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією оборотних і необоротних активів.

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року.

Умовно-позитивна думка

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що за винятком вказаних вище обмежень, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим в Україні.

Отримані нами результати перевірки в цілому достатні та відповідні аудиторським доказам для висловлення нашої умовно-позитивної думки. Таким чином, за виключенням обмежень, зазначених в попередньому параграфі, аудитор вважає, що фінансова звітність ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан товариства на 31 грудня 2016р. та її фінансові результати за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, установлених вимог чинного Законодавства України і прийнятої облікової політики.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку

На нашу думку ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» у фінансовій звітності достовірно і у повній мірі розкрито інформацію за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року складає **221 537,0 тис. грн.**

6.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Згідно облікової політики, прийнятої на підприємстві, облік основних засобів ведеться відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби", облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". В кінці року підприємство трансформує дані щодо основних засобів та нематеріальних активів та відображає їх в фінансовій звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» та 38 «Нематеріальні активи».

Базою оцінки для визнання балансової вартості об'єктів основних засобів згідно з МСБО 16 є їх собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів немає. Всі основні засоби відповідають критеріям визнання.

Надходжень основних засобів в звітному періоді не було. За звітний рік вибули основні засоби первісною вартістю **87,2 тис. грн.**, нарахований знос по вибулим основним засобам – **24,4 тис. грн.**

Оформлені у заставу за кредитними договорами основні засоби відсутні.

ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» володіє основними засобами, які на кінець 2016 року склали:

| Назва | Первісна вартість, тис.грн. | Знос, тис.грн. | Залишкова вартість, тис.грн. |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------|
| Земельні ділянки | 2 656,0 | - | 2 656,00 |
| Будинки та споруди | 430 879,0 | 367 157,00 | 63 722,0 |
| Машини та обладнання | 2 222 870,0 | 2 206 944,00 | 15 926,00 |
| Автомобілі | 65 596,0 | 64 330,00 | 1266,00 |
| Меблі та приладдя, офісне обладнання | 4 600,0 | 3 942,00 | 658,00 |
| Разом | 2 726 601,0 | 2 642 373,0 | 84 228,0 |

Для нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів використовується прямолінійний метод, який згідно облікової політики підприємства, враховує строк корисного використання активу для кожного активу конкретно, або для групи подібних активів. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює:

для будинків та споруд – 1700 грн.;

для машин та обладнання – 200 – 500 грн.;

для автомобілів – 500 грн.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 року складають:

По залишковій вартості на суму 1,0 тис.грн.

Накопичена амортизація 14,0 тис.грн.

Первісна вартість становить 15,0 тис.грн.

Нематеріальні активи підприємство являють собою програмне забезпечення.

За 2016 рік нарахована амортизація основних засобів в сумі 9 556,9 тис.грн., нематеріальних активів – «-»0,5 тис.грн.

Аналітичний облік ведеться згідно діючих форм, дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних фондів та нематеріальних активів.

Інформація про основні засоби та нематеріальні активи, що розкрита у примітках до фінансової звітності, відповідає вимогам МСБО.

6.2. Облік запасів

Запаси відображаються у звітності відповідно до МСБО 2 «Запаси». Запаси в фінансовій звітності враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При передачі запасів у виробництво, для продажу або іншому вибутті для оцінки використовується метод ФІФО. Методи оцінки протягом звітного періоду не змінювались. Всі запаси відповідають критеріям визнання. Запасів в заставі немає.

Станом на 31.12.2016 року підприємство має запаси в сумі 2 442,0 тис.грн., в тому числі:

- виробничі запаси вартістю 2 427,0 тис.грн. (сировина й матеріали – 934,0 тис.грн.; покупні напівфабрикати та комплектуючі вироби – 52,0 тис.грн.; паливо – 194,0 тис.грн.; тара й тарні матеріали – 11,0 тис.грн.; запасні частини – 821,0 тис.грн.; інші матеріали – 338,0 тис.грн.; МШП – 77,0 тис.грн.);
- готова продукція – 6,0 тис.грн.;
- товари – 9,0 тис.грн.

На кінець року невизнаних активів немає.

Суттєвих зауважень до оцінки та обліку товарно-матеріальних запасів немає.

Інвентаризація запасів в 2016 році на підприємстві проведена згідно наказу №39 від 31.10.2016 року. За результатами інвентаризації нестач та надлишків не встановлено.

Аналітичний облік ведеться згідно діючих форм.

Інформація про запаси, що розкрита у примітках до фінансової звітності, відповідає вимогам МСБО.

6.3. Облік дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість відображаються у звітності відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Станом на 31.12.2016 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) складає 63 052,0 тис.грн.

На дату балансу дебіторська заборгованість за виданими авансами склала 14 293,0 тис.грн.

Протягом 2016 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не проводилось.

Станом на 31.12.2016 року інша поточна дебіторська заборгованість складає: 40 736,0 тис.грн., в тому числі:

- по розрахунках по претензіям – 348,0 тис.грн.;
- по розрахунках з іншими дебіторами – 40 388,0 тис.грн. (в тому числі ТОВ «Стил Інвест Груп» – 37 890,0 тис.грн. (придбані права учасника по договору №2 від 09.07.2013 року)), заборгованість по наданій поворотній фінансовій допомозі – 2 412,0 тис.грн: заборгованість по розрахункам з працівниками по інших операціях – 86,0 тис.грн.

Інші оборотні активи складають на дату балансу 16 605,0 тис.грн. і представляють дебетове сальдо по податковим зобов'язанням з ПДВ в сумі 14 684,0 тис.грн., по податковому кредиту (по неoderжаним податковим накладним) – 1 921,0 тис.грн.

Аналітичний облік ведеться згідно діючих форм.

Інформація про дебіторську заборгованість, що розкрита у примітках до фінансової звітності, відповідає вимогам МСБО.

6.4. Облік грошових коштів та їх еквівалентів

Ведення касових операцій на Підприємстві здійснюється в цілому відповідно до Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ від 15.12.2004 р. за № 637 із змінами та доповненнями.

Банківські операції на Підприємстві здійснюються відповідно до Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 р. за № 22, з урахуванням змін та доповнень. Облік операцій на поточному рахунку ведеться в програмі 1С:Бухгалтерія, версія 7.7.

Залишки безготівкових коштів на рахунку 311 відповідає даним обслуговуючого банку. Проведені операції підтверджені виписками банку та додатками до них.

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2016 року складають – 5,0 тис. грн., у т.ч. на поточному рахунку – 5,0 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку

6.5 Облік зобов'язань

На нашу думку ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» у фінансовій звітності достовірно і у повній мірі розкрито інформацію за видами зобов'язань.

Надана інформація по поточним зобов'язанням та забезпеченням в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСБО.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 г. складають **248 501,0 тис. грн.**, у т.ч.:

- **65 571,0 тис. грн.** – кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- **3 651,0 тис. грн.** – з бюджетом, в тому числі по ПДФО – 18,0 тис.грн., ПДВ – 2 238,0 тис.грн., податку на прибуток – 163,0 тис.грн., по платі за оренду землі – 990,0 тис.грн., земельному податку – 235,0 тис.грн, по інших 7,0 тис.грн.

- **19,0 тис. грн.** – зі страхування;
- **110,0 тис. грн.** – з оплати праці;
- **89 355,0 тис. грн.** – поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними;
- **89 795,0 тис.грн.** - з іншими кредиторами (заборгованість по договору поруки перед ТОВ «Інтер-ГТВ») – 89 794,0 тис.грн.; розрахунки з підзвітними особами – 1,0 тис.грн.

Прострочена заборгованість відсутня.

Зобов'язання відображаються у звітності відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

Інформація про зобов'язання, що розкрита у примітках до фінансової звітності, відповідає вимогам МСБО.

6.6. Облік розрахунків з працівниками

Середньооблікова чисельність працюючих 39 осіб. Нарахування заробітної плати здійснюється на Підприємстві у відповідності з прийнятою системою оплати праці згідно штатного розпису. Сума нарахованої зарплати за 2016 рік – 872,0 тис.грн.

Залишок заборгованості по заробітній платі на 31.12.2016 року складає 110,0 тис.грн.

На підприємстві затверджений графік тарифних відпусток. Розрахунки із підзвітними особами проводились з додержанням вимог Податкового кодексу України, Наказу Міністерства доходів та зборів України «Про затвердження форми Звіту про використання

коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання» від 28.09.2015 № 841.

Розкриття інформації про власний капітал відповідно до Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку

6.7. Облік власного капіталу

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до його зміни. Структура капіталу відповідним чином класифікована, оцінена та достовірно відображена в первинних документах.

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Статутний капітал ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» станом на 31.12.2016 року сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства України та сплачено повністю.

Облік додаткового капіталу. За звітний період реалізація випущених акцій не проводилась. Станом на 31.12.2016 року додатковий капітал склав 77 130,0 тис.грн., в тому числі дооцінка активів – 76 960,0 тис.грн., інший додатковий капітал – 170,0 тис.грн. Зменшення додаткового капіталу проти минулого року відбулось за рахунок перенесення частини дооцінки на нерозподілений збиток підприємства (відповідно до п.41 МСФО 16»).

Облік резервного капіталу. Резервний капітал на підприємстві створюється за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з діючим законодавством та засновницькими документами. Станом на 31.12.2016 року резервний капітал не змінився і склав 499,0 тис.грн.

Облік прибутків та збитків. Відображення в обліку нерозподіленого прибутку та його використання не містить суттєвих викривлень. За звітний період ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» отримав збиток в сумі 3 972,0 тис.грн.

Нерозподілений збиток в балансі станом на 31.12.2016 року складає 106 589,0 тис.грн.

Ми вважаємо, що статті I-го розділу пасиву балансу достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал підприємства.

Формування та сплата статутного фонду (капіталу)

Статутний капітал сформований згідно з Законом України "Про господарські товариства", обліковується на рахунку 40 "Статутний капітал" у сумі **1 996 340,0** грн. та відповідає установчим документам.

Статут Публічного акціонерного товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» (нова редакція) затверджений протоколом загальних зборів Засновників (Протокол № 28 від 28.11.2013 року) та зареєстрований Державним реєстратором 26.12.2013 року за № 11031050032005426 із статутним капіталом **1 996 340 грн.**

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.

- заявлений - **1 996 340,0** грн.;
- сплачений - **1 996 340,0** грн.

Склад та структура статутного капіталу:

1. кількість акцій – 798 536 шт.;
2. види акцій – прості іменні;
3. номінальна вартість однієї акції – 2,5 грн.;

4. форма існування – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, видане Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР, реєстраційний номер 87/08/01/11, дата реєстрації 16.08.2011 року.

26.12.2013 року (номер запису 11031050032005426) реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції зареєстрована нова редакція Статуту ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ», якою приведено положення Статуту Товариства у відповідність до чинного законодавства та записано назву Товариства великими літерами.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал розподілено таким чином:

| № п/п | Учасник товариства | Частка учасника | Частка учасника |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| | | (грн.) | (%) |
| 1 | ТОВ «Металінвест ЛТД», код за ЄДРПОУ 37396799 | 1 875 192,5 | 93,93 |

Згідно пункту 6.1 Статуту підприємства резервний фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від суми чистого прибутку до моменту досягнення необхідної суми у розмірі 15% від Статутного капіталу ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ». При розмірі Статутного капіталу – 1 996,3 тис. грн., розмір резервного фонду станом на 31.12.2016 року склав 499,0 тис. грн.

Власний капітал товариства станом на 31.12.2016 року має від'ємне значення та складає «-»26 964,0 тис. грн.

Реєстр та збереження цінних паперів Підприємства ведеться:

Депозитарій: ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів», код за ЄДРПОУ 35917889. Адреса: 04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г. Ліцензія АВ № 498004, видана ДКЦПФР 19.11.2009 року.

Зберігач: ТОВ «АСТРУМ КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36218084. Адреса: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 19-21, літера А. Ліцензія АВ №440489, видана ДКЦПФР 29.12.2008 року.

Відкритої підписки, емісії та анулювання випуску цінних паперів за період перевірки не було. На дату здійснення аудиторської перевірки зміни до статуту в органах державної адміністрації не зареєстровані.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

6.8 Доходи

Визнання доходів в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСБО.

Загальна сума доходу товариства за 2016 рік склала **9 695,0 тис.грн.**, в тому числі:

За даними підприємства, оцінка чистого доходу від реалізації в 2016 році становить **8 721,0 тис.грн.**

- Інші операційні доходи **912,0 тис.грн.** (без ПДВ) являють собою дохід від: реалізації інших оборотних активів – 2,0 тис.грн.; операційної оренди активів – 181,0.грн.; від відшкодування списаних активів – 18,0 тис.грн.; від реалізації послуг – 711,0 тис.грн.

Інші фінансові доходи – доходи від продажу необоротних активів в сумі **62,0 тис.грн.**

6.9. Витрати діяльності та обігу

Визнання витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСБО. Витрати,

понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Загальна сума витрат за 2016 рік склала **13 667,0 тис. грн.**, у тому числі:

- **12 088,0 тис. грн.** – собівартість реалізованої готової продукції.
- **542,0 тис. грн.** адміністративні витрати.
- **415,0 тис. грн.** - витрати на збут;
- **569,0 тис. грн.** – інші операційні витрати (в т.ч. матеріальні витрати – 1,0 тис. грн.; амортизація – 77,0 тис. грн.; орендна плата за землю, земельний податок та штрафні санкції – 171,0 тис. грн.; розрахунки по претензіям – 56,0 тис. грн.; відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 6,0 тис. грн.; утримання бази відпочину Солнечная» - 156,0 тис. грн.; інші операційні витрати – 102,0 тис. грн. (визнані штрафи, пені, неустойки, електроенергія, послуги зв'язку, ремонт та утримання обладнання, тощо).
- **71,0 тис. грн.** – інші витрати (від продажу необоротних активів);
- **«-» 18,0 тис. грн.** – виправлення помилок по податку на прибуток.

6.10. Облік фінансових результатів

За наслідками 2016 року ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» отримало чистий збиток у сумі **3 972,0 тис. грн.**, який визначено у відповідності до вимог норм МСБО.

Дивіденди за попередній період не нараховувались, що пов'язано зі збитковим фінансовим результатом.

Розкриття інформації про рух грошових коштів

6.11. Рух коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності

Грошові кошти відповідним чином розраховані, являються власністю підприємства, необхідним чином описані та розкриті в фінансовій звітності. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності від'ємний (**«-» 12,0 тис. грн.**).

Загальний чистий рух коштів за 2016 рік – від'ємний (**«-» 12,0 тис. грн.**). Залишок грошових коштів на кінець року склав 5,0 тис. грн.

Підприємство має вільні грошові кошти, що є в наявності і в повному обсязі доступні до використання.

Розкриття інформації про власний капітал

6.12. Зміни статей Звіту про власний капітал

Зміни статей Звіту про власний капітал законно, своєчасно та правильно документально оформлені та відображені обліку. Розподіл прибутку проводиться згідно рішень акціонерів. Оцінка корпоративного управління капіталом наведена в окремому розділі аудиторського звіту.

Власний капітал забезпечує фінансову стабільність розвитку підприємства. Є основою для продовження господарської діяльності підприємства в майбутньому. У випадку ліквідації власний капітал є мірилом захисту прав кредиторів, при наданні кредиту – забезпечення умов кредитування.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал має від'ємне значення та складає **«-» 26 964,0 тис. грн.** В 2016 році відбулось зменшення власного капіталу на **12 398,0 тис. грн.** за рахунок отриманих збитків в сумі **3 972,0 тис. грн.** та зменшення додаткового капіталу на **8 426, тис. грн.** за рахунок перенесення частини дооцінки на нерозподілений збиток підприємства.

6.13 Інша інформація

Пов'язаною особою ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» є ТОВ «Металінвест ЛТД», код за ЄДРПОУ 37396799. Протягом 2016 року ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» операції із пов'язаною особою не здійснювались, заборгованість відсутня.

Існують значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність, а саме: набрало чинності рішення Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 10.11.2015 року по справі №808/3160/15, згідно якого залишено без задоволення апеляційну скаргу ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» на податкове повідомлення – рішення, прийняте ДПІ у Шевченківському районі м. Запоріжжя ГУ ДФС у Запорізькій області, яким збільшено суму грошового зобов'язання з податку на додану вартість за основним платежем у розмірі 1 724,7 тис.грн. та застосовані штрафні санкції у розмірі 431,2 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 року кредиторська заборгованість підприємства перед бюджетом складає 3 651,0 тис. грн., в тому числі по ПДФО – 18,0 тис.грн., ПДВ – 2 238,0 тис.грн., податку на прибуток – 163,0 тис.грн., по платі за оренду землі – 990,0 тис.грн., земельному податку – 235,0 тис.грн, по іншим 7,0 тис.грн.

Але, керівництво підприємства здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому.

Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

7. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р. має від'ємне значення та складає «-»**26 964,0 тис. грн.**

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства за 2016 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Чисті активи на **28 960,0 тис. грн.** менше, ніж величина статутного капіталу, що не відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003р. № 435 IV.

8. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

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.

9. Виконання значних правочинів

(10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Вартість активів станом на 01.01.2016 року складає 252 300,0 тис. грн. Відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» сума мінімального правочину складає 25 230,0 тис. грн.

Результат аудиту свідчить, що у звітному періоді товариством не здійснювались значні (10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними річної фінансової звітності) правочини, та не приймалися рішення про здійснення таких правочинів відповідно: ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» (10 і більше відсотків

вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); Статуту (25 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

10. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» до статті 7 Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів товариства (протокол №28 від 28 листопада 2013 року).

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи управління та контролю:

- (1) Загальні збори акціонерів Товариства;
- (2) Наглядова рада;
- (3) Правління Товариства;
- (4) Ревізійна комісія.

Внутрішніми документами не передбачено створення служби внутрішнього аудиту. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства загальні збори обирають ревізійну комісію у складі не менше трьох осіб.

Річна фінансова звітність Товариства підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України "Про господарські товариства".

Протягом звітного року правління Товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Змін у складі правління протягом звітного року не відбувалось.

Перевірки фінансово – господарської діяльності підприємства проводяться Ревізійною комісією щорічно, звіти про результати перевірок надаються Наглядовій раді та Правлінню Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам господарського кодексу України та вимогам Статуту.

11. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

12. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2016 року, та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначені в ч.1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №3480-IV

Протягом 2016 року:

Товариство не приймало рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу.

Товариство не приймало рішення про викуп власних акцій.

Товариство не здійснювало лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі.

Товариство не отримувало позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента.

Товариство не приймало рішення про утворення, припинення його філій, представництв, вищий орган Товариства не приймав рішення про зменшення статутного капіталу.

Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію не було.

Рішення вищого органу Товариства або суду про припинення або його банкрутство не було.

Протягом звітного року відбулись зміни у складі посадових осіб, а саме:

- 11.07.2016 року звільнено з посади Голови правління Товариства Чепеленко Руслана Валерійовича (наказ № 8-к від 11.07.2016р.).
- з 12.07.2016 призначено на посаду Голови правління ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» Клецинського Олега Юрійовича (наказ № 4-К від 11.07.2016р.).

Інших змін в особливій інформації протягом 2016 року не було.

13. Довідка про фінансовий стан ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ»

На основі фінансових звітів був проведений аналіз показників фінансового стану, який базувався на даних звітного періоду. Для проведення аналізу були використані методи горизонтального та вертикального аналізу, аналізу відносних показників (коефіцієнтів), графічний спосіб.

Таблиця 1. Динаміка показників фінансового стану ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» за 2014– 2016 роки

| Коефіцієнти | Формула розрахунку показника | 2014 рік | 2015 рік | 2016 рік | Оптимальне значення |
|------------------------|--|----------|----------|----------|---------------------|
| Абсолютної ліквідності | $K1 = (p\ 1160\ \phi 1 + p\ 1165\ \phi 1) / (p\ 1695\ \phi 1 - p\ 1665\ \phi 1)$ | 0,01 | 0,00006 | 0,00002 | 0,25-0,5 |
| Загальної ліквідності | $K2 = (p\ 1195\ \phi 1 - p\ 1170\ \phi 1) / (p\ 1695\ \phi 1 - p\ 1665\ \phi 1)$ | 0,48 | 0,59 | 0,55 | 1,0-2,0 |
| Фінансової стійкості | $K3 = p\ 1495\ \phi 1 / p\ 1300\ \phi 1$ | 0,00 | -0,06 | -0,12 | 0,25-0,5 |
| Структури капіталу | $K4 = ((p\ 1500\ \phi 1 + p\ 1505\ \phi 1 + p\ 1510\ \phi 1 + p\ 1515\ \phi 1) + (p\ 1695\ \phi 1 - p\ 1665\ \phi 1)) / p\ 1495\ \phi 1$ | 363,73 | -18,32 | -9,22 | 0,5-1,0 |

Згідно розрахованих коефіцієнтів (таблиця 2) чистий оборотний капітал за звітний період має від'ємне значення і на дату балансу складає «-»111 368,0 тис.грн., що свідчить про нездатність підприємства вчасно погасити короткострокові зобов'язання. Основні

засоби амортизовані на 97%. Забезпечення власними оборотними коштами складає на кінець звітної періоду «-»0,45, що вказує на дефіцит власних оборотних коштів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дорівнює 0,00002, що свідчить про нестачу власних грошових коштів для термінового погашення поточних зобов'язань.

Згідно коефіцієнта загальної ліквідності підприємство не в змозі погасити усі поточні борги, навіть якщо для цього використає всі свої оборотні активи. На кінець року сума оборотних активів менше суми поточних зобов'язань на 45%.

Коефіцієнт автономії станом на 31.12.2016 має від'ємне значення та складає «-»12 відс., що говорить про відсутність власних фінансових ресурсів на підприємстві. На кінець звітної періоду коефіцієнт фінансування має від'ємне значення «-»9,22, що говорить про фінансову залежність підприємства від позикових джерел.

Середня кількість оборотів всіх активів становить 0,04 оборотів на рік. Середня тривалість обороту кредиторської заборгованості складає 13 040 днів. Середня тривалість обороту дебіторської заборгованості складає 5 345 днів. Даний показник знаходиться за межами норми, що говорить про необхідність покращення політики розрахунків із контрагентами. Власний капітал підприємства на кінець року має від'ємне значення, відповідно ефективність віддачі власного капіталу дорівнює «-»0,42 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу.

За звітний період отримано збиток 3 972,0 тис.грн., відповідно показники рентабельності мають від'ємне значення. Рентабельність активів за 2016 рік дорівнює «-»3,53% тобто 0,04 грн. збитку на 1 грн. активів, що використовуються. Згідно показника рентабельності акціонерного капіталу підприємство отримало 0,19 грн. збитку на 1 грн., вкладену в акціонерний капітал. Діяльність підприємства на кінець 2016 року можна визнати нерентабельною.

Таблиця 2. Додаткові показники для аналізу фінансового стану ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» за 2014-2016 роки

| № п/п | Показник | Формула розрахунку показника | Розрах. значення за 2014 р. | Розрах. значення за 2015 р. | Розрах. значення за 2016 р. | Коментар |
|--|---------------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| 1. Аналіз майнового стану підприємства | | | | | | |
| 1.1 | Коефіцієнт зносу основних засобів | $\frac{\text{ф1 р 1012}}{\text{ф1 р 1011}}$ | 0,96 | 0,97 | 0,97 | Основні засоби амортизовані на 97%. |
| 1.2 | Коефіцієнт оновлення основних засобів | Надійшло за рік основних засобів / ф.1 р.1011(гр.4) | 0,00015 | 0,00013 | 0,00000 | В звітному періоді надходження основних засобів не було. |
| 1.3 | Коефіцієнт вибуття основних засобів | Вибуло за рік основних засобів / ф.1 р.1011 (гр.3) | 0,0002 | 0,00001 | 0,00003 | Впродовж року вибуло основних засобів на суму 87,2 тис.грн., або 0,00003% первісної вартості основних засобів. |
| 2. Аналіз ліквідності підприємства | | | | | | |
| 2.1 | Коефіцієнт покриття | $\frac{(\text{ф1 р 1195} - \text{ф1 р 1170}) / (\text{ф1 р 1695} - \text{ф1 р 1665})}{1}$ | 0,48 | 0,59 | 0,55 | Нормативне значення коефіцієнту покриття – більше одиниці. Коефіцієнт покриття на кінець року становить 0,55, що свідчить про те, що підприємство не в змозі погасити усі поточні борги. Коефіцієнт зменшився на 0,04. |

| № п/п | Показник | Формула розрахунку показника | Розрах. значення за 2014 р. | Розрах. значення за 2015 р. | Розрах. значення за 2016 р. | Коментар |
|-----------------------------|--|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| 2.2 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | $(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170 - \phi 1 \text{ p } 1100) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$ | 0,42 | 0,58 | 0,54 | Згідно цього коефіцієнта можна зробити висновок, що всі оборотні активи, крім запасів на підприємстві в кінці року забезпечують поточні зобов'язання на 54 відс. Показник зменшився на 0,04. |
| 2.3 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | $(\phi 1 \text{ p } 1160 + \phi 1 \text{ p } 1165) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$ | 0,01 | 0,00 | 0,00 | Нормативне значення коефіцієнту - більше або дорівнює 0,25, відповідно, підприємство не готове терміново розрахуватись з короткостроковими зобов'язаннями. |
| 2.4 | Чистий оборотний капітал, тис. грн. | $(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$ | -106 361 | -108 590 | -111 368,0 | Чистий оборотний капітал підприємства за звітний період зменшився на 2 778,0 тис.грн., має від'ємне значення і на дату балансу складає -111 368,0 тис.грн., що свідчить про нездатність підприємства вчасно погасити короткострокові зобов'язання |
| 3. Аналіз платоспроможності | | | | | | |
| 3.1 | Коефіцієнт платоспроможності (автономії) | $\phi 1 \text{ p } 1495 / \phi 1 \text{ p } 1900$ | 0,0027 | -0,06 | -0,12 | Коефіцієнт автономії станом на 31.12.2016 має від'ємне значення та складає «-»12 відс., що говорить про відсутність власних фінансових ресурсів на підприємстві. |
| 3.2 | Коефіцієнт фінансування | $(\phi 1 \text{ p } 1595 + \phi 1 \text{ p } 1695) / \phi 1 \text{ p } 1495$ | 363,73 | -18,32 | -9,22 | На кінець звітного періоду коефіцієнт фінансування має від'ємне значення «-»9,22, що говорить про фінансову залежність підприємства від позикових джерел. |
| 3.3 | Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | $((\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$ | -0,52 | -0,41 | -0,45 | Забезпечення власними оборотними коштами має від'ємне значення і складає «-» 0,45, що вказує на дефіцит власних оборотних коштів |
| 3.4 | Коефіцієнт маневреності власного капіталу | $((\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)) / \phi 1 \text{ p } 1495$ | -189,25 | 7,46 | 4,13 | Позитивне значення коефіцієнту маневреності власного капіталу (4,13) в даному випадку обумовлене дефіцитом власних оборотних коштів, а з іншого – дефіцитом власного капіталу. Зазначене свідчить про повне фінансування господарської діяльності за рахунок позикових ресурсів. |

| № п/п | Показник | Формула розрахунку показника | Розрах. значення за 2014 р. | Розрах. значення за 2015 р. | Розрах. значення за 2016 р. | Коментар |
|------------------------------|---|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| 4. Аналіз ділової активності | | | | | | |
| 4.1 | Коефіцієнт оборотності активів | $\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1300 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1300 (гр. 4)})/2)}$ | 0,35 | 0,76 | 0,04 | Середня кількість оборотів всіх активів підприємства за звітний період складає 0,04 оборотів в рік. Проти минулого року даний показник зменшився на 0,72 |
| 4.2 | Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | $\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1615} + \text{ф1 р 1620} + \text{ф1 р 1625} + \text{ф1 р 1630} + \text{ф1 р 1660} + \text{ф1 р 1690 (гр 3)}) + (\text{ф1 р 1615} + \text{ф1 р 1620} + \text{ф1 р 1625} + \text{ф1 р 1630} + \text{ф1 р 1660} + \text{ф1 р 1690 (гр 4)})/2)}$ | 1,35 | 0,84 | 0,03 | Середня оборотність кредиторської заборгованості дорівнює 0,03 обороти за рік. |
| 4.3 | Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | $\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1125} + \text{ф1 р 1130} + \text{ф1 р 1135} + \text{ф1 р 1155 (гр. 3)}) + (\text{ф1 р 1125} + \text{ф1 р 1130} + \text{ф1 р 1135} + \text{ф1 р 1155 (гр. 4)})/2)}$ | 1,12 | 1,68 | 0,07 | Середня кількість оборотів дебіторської заборгованості складає 0,07 оборотів в рік |
| 4.4 | Строк погашення кредиторської заборгованості, дн. | Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | 270 | 435 | 13040 | Середня тривалість одного обороту кредиторської заборгованості проти минулого року збільшилась в 30 раз та складає 13 040 днів, що нижче норми. Нормальне значення коефіцієнту 30-60 днів. |
| 4.5 | Строк погашення дебіторської заборгованості, дн. | Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | 325 | 217 | 5345 | Середній строк погашення дебіторської заборгованості складає 5 345 днів, що . Показник нижче норми, що майже в 25 раз вище, ніж в минулому році. Зазначене свідчить про необхідність впровадження заходів щодо оптимізації політики по розрахунках із клієнтами. |
| 4.6 | Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів | $\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1100 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1100 (гр. 4)})/2)}$ | 7,78 | 22,37 | 2,60 | Кількість оборотів матеріальних запасів зменшилась в 8,6 раз та склала 2,6 оборотів. |
| 4.7 | Фондовіддача | $\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1011 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1011 (гр. 4)})/2)}$ | 0,03 | 0,06 | 0,003 | Підприємство отримало 0,003 грн. чистого доходу на 1 грн. основних фондів, що використовуються. |

| № п/п | Показник | Формула розрахунку показника | Розрах. значення за 2014 р. | Розрах. значення за 2015 р. | Розрах. значення за 2016 р. | Коментар |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| 4.8 | Коефіцієнт віддачі власного капіталу | $\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1495 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1495 (гр. 4)})/2)}$ | 8,55 | -24,72 | -0,42 | Власний капітал підприємства на кінець року має від'ємне значення, відповідно ефективність віддачі власного капіталу дорівнює «-»0,42 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу. |
| 5. Аналіз рентабельності підприємства | | | | | | |
| 5.1 | Рентабельність активів | $\frac{\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355}}{((\text{ф1 р 1300 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1300 (гр. 4)})/2)}$ | -3,14% | -3,24% | -3,53% | Середня рентабельність активів на кінець звітного періоду становить «-»3,53%. За звітний період отримано збиток у сумі 3 972,0 тис.грн. На 1 грн. всього капіталу підприємство отримало 0,04 грн. збитку. |
| 5.2 | Рентабельність акціонерного капіталу | $\frac{\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355}}{((\text{ф1 р 1495 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1495 (гр. 4)})/2)}$ | -38,28% | 44,00% | 19,13% | Середня рентабельність акціонерного капіталу дорівнює «-»19,13%, або 0,19 грн. збитку на 1 грн., вкладену в акціонерний капітал |
| 5.3 | Рентабельність власного капіталу | $\frac{\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355}}{\text{ф2 р 2000}}$ | -4,48% | -1,78% | -45,55% | Середня рентабельність власного капіталу за звітний період складає «-»45,55%. На 1грн. капіталу, інвестованого у власний капітал, підприємство отримало 0,46 грн. збитку. |
| 5.4 | Рентабельність реалізації | $\frac{(\text{ф2 р 2290})}{(\text{ф2 р 2285})}$ | -4,28% | -1,71% | -30,52% | Показник рентабельності реалізації також від'ємний і має значення «-»30,52% |

Таблиця 3 Аналітичне групування та аналіз статей активу балансу ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» станом на 31.12.2016 року

| Актив балансу | На початок періоду | | На кінець періоду | | Абсолютне відхилення, тис. грн. | Темп росту,% |
|--|--------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------------------|--------------|
| | тис. грн. | % до підсумку | тис. грн. | % до підсумку | | |
| 1. Майно - всього | 252 300,0 | 100,00 | 221 537,0 | 100,00 | -30 763,0 | 87,81 |
| 1.1 Необоротні активи | 94 024,0 | 37,27 | 84 404,0 | 38,10 | -9 620,0 | 89,77 |
| 1.2. Оборотні активи | 158 276,0 | 62,73 | 137 133,0 | 61,90 | -21 143,0 | 86,64 |
| 1.2.1. Запаси | 4 273,0 | 1,69 | 2 442,0 | 1,10 | -1 831,0 | 57,15 |
| 1.2.2. Дебіторська заборгованість | 137 347,0 | 54,44 | 118 081,0 | 53,30 | -8 531,0 | 93,26 |
| 1.2.3. Грошові кошти | 17,0 | 0,01 | 5,0 | 0,002 | -12,0 | 29,41 |
| 1.2.4 Витрати майбутніх періодів | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.5 Частка перестраховика у страхових резервах | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.6. Інші оборотні активи | 16 639,0 | 6,59 | 16 605,0 | 7,50 | -34,0 | 99,80 |
| 1.3. Необоротні активи та групи вибуття | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |

Структура основних статей активу і пасиву на дату балансу наступна: необоротні активи – 38,10%; запаси зменшилися до 1,10%, дебіторська заборгованість склала 53,30%, інші оборотні активи – 7,50%, грошові кошти становлять 0,002%.

У пасиві балансу власний капітал має від’ємне значення та складає на кінець 2016 року «-»12,17%, поточні зобов’язання – 112,17%, в тому числі – кредиторська заборгованість – 71,64%, інші поточні зобов’язання – 40,53%.

Довгострокові зобов’язання – відсутні

Структуру балансу можна визнати незадовільною.

Таблиця 4 Аналітичне групування та аналіз статей пасиву балансу ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» станом на 31.12.2016 року

| Пасив балансу | На початок періоду | | На кінець періоду | | Абсолютне відхилення, тис.грн. | Темп росту,% |
|--|--------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------------------|--------------|
| | тис. грн. | % до підсумку | тис. грн. | % до підсумку | | |
| 1. Джерела майна - всього | 252 300,0 | 100,00 | 221 537,0 | 100,00 | -30 763,0 | 87,81 |
| 1.1. Власний капітал | -14 566,0 | -5,77 | -26 964,0 | -12,17 | -12 398,0 | 185,12 |
| 1.2. Довгострокові зобов’язання і забезпечення | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3 Поточні зобов’язання і забезпечення | 266 866,0 | 105,77 | 248 501,0 | 112,17 | -18 365,0 | 93,12 |
| 1.3.1 Короткострокові кредити банків | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.2. Кредиторська заборгованість | 176 765,0 | 70,06 | 158 706,0 | 71,64 | -17 634,0 | 90,00 |
| 1.3.3. Поточні забезпечення | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.4. Доходи майбутніх періодів | 191,0 | 0,08 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.5. Інші поточні зобов’язання | 89 910,0 | 35,64 | 89 795,0 | 40,53 | -115,0 | 99,87 |
| 1.4 Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |

Умови абсолютної ліквідності балансу:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4,$$

де А1 - найбільш ліквідні активи;

А3 - активи, які повільно реалізуються;

П1 - найбільш термінові зобов’язання;

П3 - довгострокові пасиви;

А2 - активи, що швидко реалізуються;

А4 - активи, що важко реалізуються;

П2 - короткострокові пасиви;

П4 - постійні пасиви.

Таблиця 5. Динаміка ліквідності балансу ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» за 2016 роки

| Актив | На початок періоду, тис.грн. | На кінець періоду, тис.грн. | Пасив | На початок періоду, тис.грн. | На кінець періоду, тис.грн. | Платіжний надлишок або недолік | |
|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | | | | | | На початок періоду | На кінець періоду |
| 1. Найбільш ліквідні активи (А1) | 17 | 5,0 | 1. Найбільш термінові зобов’язання (П1) | 176 956 | 158 706 | -176 939 | -158 701 |

| Актив | На початок періоду, тис.грн. | На кінець періоду, тис.грн. | Пасив | На початок періоду, тис.грн. | На кінець періоду, тис.грн. | Платіжний надлишок або недолік | |
|--|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | | | | | | На початок періоду | На кінець періоду |
| 2. Активи, що швидко реалізуються (А2) | 137 347 | 118 081 | 2. Короткострокові пасиви (П2) | 89 910 | 89 795 | 47 437 | 28 286 |
| 3. Активи, що повільно реалізуються (А3) | 20 912 | 19 047 | 3. Довгострокові пасиви (П3) | 0 | 0 | 20 912 | 19 047 |
| 4. Активи, що важко реалізуються (А4) | 94 024 | 84 404 | 4. Постійні пасиви (П4) | -14 566 | -26 964 | 108 590 | 111 368 |
| Баланс | 252 300 | 252 300 | Баланс | 252 300 | 252 300 | X | X |

Умови ліквідності балансу виконуються частково. Дефіцит найбільш ліквідних активів складає 158 701,0 тис.грн. На дату балансу вартість робочого капіталу дорівнює «-»111 368,0 тис. грн., що говорить про нестабільну фінансову надійність та ставить під сумнів подальшу безперервну діяльність підприємства.

Проведено аналіз на предмет фінансової стійкості ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» (таблиця 7), згідно якого виявлено, що суми основних джерел покриття запасів для забезпечення підприємству поточного безперервного виробництва недостатньо. Тип фінансової стійкості – 4-й кризовий.

Таблиця 6. Динаміка фінансової стійкості ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» за 2014 – 2016 роки, тис.грн.

| № | Показник | 2014 рік | 2015 рік | 2016 рік |
|----|---|------------|------------|------------|
| 1 | Власний капітал (р.1495) | 562,0 | -14 566,0 | -26 964,0 |
| 2 | Необоротні активи (р.1095) | 106 923,0 | 94 024,0 | 84 404,0 |
| 3 | Власні обігові кошти (р.1-р.2) | -106 361,0 | -108 590,0 | -111 368,0 |
| 4 | Довгострокові зобов'язання (р.1595) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Наявність власних і довгострокових джерел покриття запасів (р.3+р.4) | -106 361,0 | -108 590,0 | -111 368,0 |
| 6 | Короткострокові кредити та позики (р.1600+р.1610) | 16 508,0 | 82 553,0 | 65 571,0 |
| 7 | Загальний розмір основних джерел покриття запасів (р.5+р.6) | -89 853,0 | -26 037,0 | -45 797,0 |
| 8 | Запаси (р.1100) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Надлишок (+) або нестача (-) власних обігових коштів (р.3-р.8) | -106 361,0 | -108 590,0 | -111 368,0 |
| 10 | Надлишок (+) або нестача (-) власних коштів і довгострокових кредитів і позик (р.5-р.8) | -106 361,0 | -108 590,0 | -111 368,0 |
| 11 | Надлишок (+) або нестача (-) основних джерел покриття запасів (р.7-р.8) | -89 853,0 | -26 037,0 | -45 797,0 |
| 12 | Тип фінансової стійкості | кризовий | кризовий | кризовий |
| 13 | Запас стійкості фінансового стану, днів | - | - | - |

Таблиця 7. Аналіз витрат на виробництво ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ» за 2015 – 2016 рік

| Найменування показника | 2015 рік | | 2016 рік | | Відхилення |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------|
| | тис.грн. | Структура, % | тис.грн. | Структура, % | |
| Матеріальні затрати | 87 891 | 35,89% | 7 212 | 31,13% | -4,76% |
| Витрати на оплату праці | 1 066 | 0,44% | 872 | 3,76% | 3,32% |
| Відрахування на соціальні заходи | 408 | 0,17% | 186 | 0,80% | 0,63% |
| Амортизація | 13 243 | 5,41% | 9 556 | 41,24% | 35,83% |
| Інші операційні витрати | 142 307 | 58,09% | 5 344 | 23,06% | -35,03% |
| Разом | 244 915 | 100,00% | 23 170 | 100,00% | X |

Аналіз структури витрат показав, що найбільшу долю займає амортизація – 41,24, доля якої збільшилась на 35,83% проти минулого року. Доля інших операційних витрат зменшилась до 23,06%. Доля матеріальних витрат зменшилась на 4,76% та склала в 2016 році 31,13%. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи займають 3,76% та 0,80% відповідно, що на 3,32% та 0,63% більше минулого року.

На основі проведеного аналізу можна зробити висновок, що на кінець 2016 року діяльність підприємства нерентабельна, збиток склав 3 972,0 тис.грн. Рентабельність активів за 2016 рік дорівнює 0,04 грн. збитку на 1 грн. активів, що використовуються. Підприємство неплатоспроможне в короткостроковому періоді, тип фінансової стійкості – кризовий. Чистий оборотний капітал на дату балансу складає «-»111 368,00 тис. грн., що свідчить про нездатність підприємства вчасно погасити короткострокові зобов'язання.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що відсутність власного робочого капіталу, нестабільність показників платоспроможності та показників ділової активності і фінансової стійкості підприємства дають підставу для висловлення невпевненості в подальшому безперервному функціонуванні ПАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВТОРМЕТ».

10. Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|---|---|
| Назва аудиторської фірми | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Стимул» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 39051995 |
| Юридична адреса місцезнаходження юридичної особи | 69114, м. Запоріжжя, вул. Воронезька, буд. 34, оф.149 |
| Дата державної реєстрації | 14.01.2014 |
| Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію | Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, серія АГ № 284693 від 16.01.2014 року, видане Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції. |
| Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність | Свідоцтво №4605, видане Аудиторською палатою України, рішення №288/3 від 30.01.2014 року, дійсне до 30.01.2019 року |
| Номер, дата видачі сертифіката аудитора (директора) | №007077 від 19.07.2013 року, рішення АПУ № 274, чинний до 19.07.2018 року |
| Телефон | (061) 708-05-47, (098) 626-90-85, (050) 486-05-94 |
| Дата і номер договору на проведення аудиту | Договір від 19 січня 2017р. № 10/АВ |
| Дата початку і дата закінчення проведення аудиту | з 19 січня 2017р. по 24 лютого 2017р. |
| Дата аудиторського висновку | 24 лютого 2017 року |

**Директор ТОВ «АФ «Стимул»,
сертифікований аудитор**

Є.А. Крисан