

## Текст аудиторського висновку

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями у формі закритого акціонерного товариства «Запорізький залізорудний комбінат» (надалі – «Акціонерне товариство»)

Акціонерам,

Голові наглядової ради,

Голові правління

Акціонерного товариства

#### Загальна інформація про Акціонерне товариство

Акціонерне товариство було зареєстроване Райдержадміністрацією Василівського району 05.12.1996р. Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 00191218. Засновниками Акціонерного товариства є: Фонд державного майна України, громадяни України, які підписали Установчий договір, Акціонерне товариство MINERFIN, a.s., зареєстроване як юридична особа Словацької республіки в торговому реєстрі Районного суду Братіслава 1. Основними видами діяльності Акціонерного товариства є підземний видобуток залізної руди, оптова торгівля рудами заліза та кольорових металів. Виробничі потужності Акціонерного товариства знаходяться у Василівському районі Запорізької області близько села Мала Білозерка. Станом на 31.12.2012р. середньооблікова чисельність працівників в Акціонерному товаристві складає 4 673 чол.

Юридична та фактична адреса Акціонерного товариства: 71672 с. Мала Білозерка, Веселівське шосе 7 км, Василівського р-ну, Запорізької області;  
тел/факс (06175) 6-28-30, 6 73 05.

Ми виконали аудиторську перевірку фінансової звітності Акціонерного товариства, яка включає баланс, звіт про фінансові результати, зміни у акціонерному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2012 року, та примітки до фінансової звітності, які додаються.

#### Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Акціонерного товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної фінансової звітності у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, а також за систему внутрішнього контролю, яка на думку Керівництва, є необхідною для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає у тому, щоб висловити нашу думку стосовно зазначеної фінансової звітності на основі нами проведеного аудиту. Ми провели аудит у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувалися етичних норм, спланували та провели аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості щодо відсутності суттєвого викривлення фінансової звітності.

Аудит включає виконання процедур, які направлені на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності підприємства для визначення процедур аудиту, які необхідні у конкретних обставинах, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю підприємства. Аудит також включає оцінку відповідності застосованої облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, що використовувались керівництвом при складанні фінансової звітності, а також складання загального уявлення про фінансову звітність.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали, є належними та достатніми для надання нашого аудиторського висновку.

#### Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Як вказано в розділі 1.2 «Основні засоби та їх амортизація» даного звіту вартість основних засобів Акціонерного товариства, придбаних до 01 квітня 1996 року, викривлена в результаті

застосування індексів, які не враховують реальний рівень інфляції. Ефект даних відхилень від вимог стандартів на вартість основних засобів та нерозподілений прибуток на 1 січня 2011 року, на 31 грудня 2011 року, а також на витрати з амортизації за рік, що закінчився вказаною датою та за 10 місяців 2012 року, не був визначений у зв'язку з відсутністю первинних документів за періоди до 2002 року.

2. Як вказано у розділі 3.1. «Довгострокові зобов'язання (Відстрочені податкові зобов'язання)» даного звіту, відстрочені податкові зобов'язання у фінансовій звітності Акціонерного товариства завищені на суму 30 605 тис. грн. станом на 31 грудня 2012 року, при цьому частина у сумі 7 964 тис. грн. повинна бути віднесена на зменшення витрат з податку на прибуток, а 22 641 тис. грн. – на збільшення додаткового капіталу.

3. Як вказано у розділі 5.1. «Власний капітал, його структура та призначення» даного звіту у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2011 року відображено інший додатковий капітал у сумі 146 175 тис.грн., по якому відсутня детальна інформація стосовно активів, з якими він пов'язаний. Протягом 2012 року даний капітал був зменшений на суму амортизації житлового фонду на суму 163 тис.грн. та залишок на 31 грудня 2012 року склав 146 012 тис.грн. У зв'язку з неможливістю правильного відображення даного іншого додаткового капіталу та недоцільністю відновлення його обліку, даний капітал слід врахувати у складі нерозподіленого прибутку на 31 грудня 2011 року, 31 грудня 2012 року, а суму зменшення – у складі витрат 2012 року.

4. У Акціонерного товариства є наступне юридичне зобов'язання перед персоналом, яке передбачене законодавством, але не відображене у фінансовій звітності, а саме: компенсація пільгових пенсій працівникам, які мають відповідний стаж роботи зі шкідливими умовами праці до досягнення ними пенсійного віку, встановленого законодавчо. Відповідно до НП(с)БУ 26 "Виплати працівникам" дане зобов'язання класифікується як "програма з визначеною виплатою", та повинне визнаватися за теперішньою вартістю на дату балансу. Обліковою політикою Акціонерного товариства не передбачено створення резервів для погашення вказаного зобов'язання. Оцінка впливу даного зобов'язання на суму резерву на 31 грудня 2011 року та 31 грудня 2012 року, на суму витрат на заробітну плату за роки, що закінчилися вказаними датами, не була визначена, оскільки не було проведено розрахунку самого зобов'язання.

5. Акціонерне товариство проводить розвідку та розрахунок запасів залізної руди власними силами. У 2011 році частина запасів була підтверджена незалежним експертом, а саме: запаси розташовані нижче 840 горизонту Білозерського родовища. Ми не мали змоги іншим чином підтвердити загальні залишки залізної руди та отримати впевненість у сумі очікуваного відшкодування гірничодобувних активів, сумі їх амортизації та сумі збитку від зменшення їх корисності за допомогою інших процедур. Відповідно, ми не змогли визначити, чи існувала необхідність корегування вартості основних засобів, нарахування зменшення корисності або його сторнування, витрат з податку на прибуток та нерозподіленого прибутку на 31 грудня 2011 року та 31 грудня 2012 року, та за роки, що закінчилися вказаними датами, а також на 1 січня 2011 року.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Акціонерного товариства станом на 31 грудня 2012 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на розділ 1.2 «Основні засоби та їх амортизація» даного звіту. Акціонерне товариство провело переоцінку основних засобів станом на 31 жовтня 2012 року та врахувало її результати у обліку з відхиленням від вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Сума дооцінки основних засобів склала 1 364 262 тис. грн. та сума уцінки – 132 393 тис. грн. При цьому була зменшена первісна вартість та сума накопиченого зносу на суму 679 951 тис. грн. Необхідність відходу від вимог стандарту обґрунтована керівництвом Акціонерного товариства наступним чином: у випадку застосування підходу щодо відображення результатів переоцінки у фінансовій звітності відповідно до

положень НП(С)БО 7 «Основні засоби», первісна вартість основних засобів підлягає збільшенню на 454 459 961 тис.грн., накопичений знос – на 453 228 091 тис.грн., що суттєво викривлює представлення про вартість основних засобів. На нашу думку, вказаний відхід від вимог стандартів є обґрунтованим, і тому не модифікуємо нашу думку щодо даного питання.

Ми звертаємо увагу на розділ 1.6. «Поточна дебіторська заборгованість» даного звіту, де вказано, що дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2012 року містить заборгованість ВАТ «ЗМК «Запоріжсталь», який є акціонером Акціонерного товариства. Сума простроченої заборгованості даного дебітора складає 556 240 тис.грн. Резерв сумнівних боргів на дану суму не нараховувався. Узгоджених договорів щодо погашення даної заборгованості Акціонерне товариство не заключало. У зв'язку з можливістю погашення вказаної заборгованості за рахунок дивідендів, ми не модифікуємо нашу думку щодо даного питання.

22 лютого 2013 року

Височанська Т. І.

Директор

Сертифікат аудитора серії А № 001052, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 31 січня 2013 року за № 264/2, термін дії до 24 березня 2018 року.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лідер-Аудит»

Код ЄДРПОУ: 23381944

Місцезнаходження: 03057 м. Київ, вул. Вадима Гетьмана, будинок 1В, офіс 107

Реєстраційні дані: Зареєстроване Солом'янською районною у м.Києві Державною адміністрацією 29.05.1995р. за № 1 073 120 0000 004477

Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:

Свідоцтво № 0839, видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 лютого 2001р. за №99. Рішенням АПУ від 27 січня 2011р. № 227/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 27 січня 2016 р.

Контактний телефон/факс: 8-044-364-58-26

E-mail: lider@laudit.kiev.ua

\* \* \* \* \*

Висловлення думки щодо розкриття інформації, що містять перевірені фінансові звіти Акціонерного товариства.

1. Розкриття інформації за видами активів.

1.1. □ Нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2012р. залишкова вартість нематеріальних активів Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшилася на 22% і складає 655 тис.грн.

Збільшення вартості нематеріальних активів відбулося за рахунок вдосконалення офісних комп'ютерних програм.

На балансову дату здійснюється оцінка можливого зменшення корисності нематеріальних активів.

1.2. □ Основні засоби та їх амортизація.

Станом на 31.12.2012р. залишкова вартість основних засобів Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012р. значно збільшилася (в 3,3 рази) і складає 1 788 119 тис.грн.

До 31.10.2012 року вартість основних засобів відображена у фінансовій звітності відповідно до законодавчих вимог, які діяли протягом часу діяльності Акціонерного товариства. Первісна вартість основних засобів, придбаних до 01 квітня 1996 року, була збільшена відповідно до

законодавчо встановлених індексів, які фактично не відповідали рівню інфляції та не враховували місяць придбання об'єктів основних засобів. Застосування вказаних індексів призвело до викривлення вартості об'єктів основних засобів. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", не передбачено зміну первісної вартості об'єктів основних засобів з допомогою певних індексів, окрім проведення

переоцінки, яка проводиться для кожного об'єкта. Таким чином, до 31.10.2012 року оцінка вартості основних засобів у фінансовій звітності Акціонерного товариства не відповідала положенням НП(с)БО.

Ефект даних відхилень від вимог стандартів на вартість основних засобів та нерозподілений прибуток на 1 січня 2011, на 31 грудня 2011 року, а також на витрати з амортизації за рік, що закінчився вказаною датою та 10 місяців 2012 року, нами не був визначений у зв'язку з відсутністю первинних документів за періоди до 2002 року.

У 2012-му році Акціонерне товариство змінило облікову політику щодо оцінки основних засобів за переоціненою вартістю. Станом на 31.10.2012 року Акціонерне товариство провело переоцінку всіх груп основних засобів, окрім малоцінних необоротних матеріальних активів та багаторічних насаджень, із залученням незалежного оцінювача «БДО Валюейшн». За результатами переоцінки сума дооцінки основних засобів склала 1 364 262 тис. грн. та сума уцінки – 132 393 тис. грн. Дооцінка була проведена в обліку 31.10.2012, що пояснюється суттєвим строком внесення результатів переоцінки, який не дозволив би врахувати її результати у річній звітності при проведенні переоцінки на 31.12.2012 року.

НП(С)БУ 7 «Основні засоби» дозволяє проведення результатів переоцінки шляхом пропорційного збільшення первісної вартості та накопиченої амортизації, і лише для об'єктів з нульовою залишковою вартістю збільшується первісна вартість. Керівництво Акціонерного товариства прийняло рішення про відхід від даної вимоги стандарту та провести результати переоцінки шляхом списання всієї суми накопиченої амортизації та визнання переоціненої суми кожного об'єкта як первісну вартість. Необхідність такого відходу пояснюється тим, що у випадку застосування підходу, вказаному у стандарті, первісна вартість та сума накопиченої амортизації більшості об'єктів суттєво збільшується і значно перевищує їх ринкову вартість, що може призвести до викривлення фінансової звітності. Крім того, відсоток накопиченої амортизації по значній кількості об'єктів є суттєвим, хоча вони продовжують використовуватися, що свідчить про невідповідність в строках амортизації фактичному періоду використання об'єктів основних засобів. Вказаний відхід від вимог стандарту дозволить нівелювати дану невідповідність.

Після проведення переоцінки, починаючи з листопада 2012 року Акціонерне товариство змінило метод амортизації об'єктів, пов'язаних з видобутком корисних копалин, від виробничого (пропорційно до кількості видобутих копалин) до прямолінійного із заснуванням індивідуальних строків корисного використання. Таким чином, починаючи з листопада 2012 року основні засоби амортизуються за прямолінійним методом з використанням строків корисного використання, визначених оцінювачем.

### 1.3. □ Незавершені капітальні інвестиції.

Станом на 31.12.2012р. незавершені капітальні інвестиції у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшилися в 1,9 рази і складають 505 219 тис. грн.

Акціонерне товариство проводить підготовку для розробки нового Переверзівського родовища. Станом на 31.12.2012 року 59 відсотків капітальних інвестицій у капітальному будівництві, складають гірничо-підготовчі та гірничо-капітальні роботи на об'єктах Переверзівського родовища. У звітному періоді по даному об'єкту здійснено капітальні інвестиції на суму 147 914 тис. грн., введено у експлуатацію на суму 20 999 тис. грн.

Під час проведення переоцінки основних засобів, описаної в розділі 1.2, також були переоцінені об'єкти капітальних інвестицій станом на 31.10.2012 року. За результатами переоцінки сума дооцінки об'єктів капітальних інвестицій склала 22 489 тис. грн. та сума уцінки – 613 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2012 року у Акціонерному товаристві мають місце угоди на послуги з капітального будівництва на суму 111 080 тис. грн., на придбання у майбутньому основних засобів на суму 21 109 тис. грн., на проектні роботи на суму 4 089 тис. грн.

Основним видом діяльності Акціонерного товариства є видобуток залізної руди. Особливість даного виробництва є те, що для підтримання обсягу виробництва на постійному рівні та забезпечення принципу «безперервності діяльності» необхідно здійснювати постійні суттєві інвестиції у будівництво шахти та подальшого просування до нових запасів руди. Обсяги необхідних інвестицій є більшими за амортизаційні відрахування і повинні здійснюватися за рахунок чистого прибутку. Відповідно до фінансового плану Акціонерного товариства, який розроблений до 2018 року включно, для підтримання рівня добутку залізної руди на

теперішньому рівні необхідно здійснювати наступні капітальні інвестиції: 364 255 тис. грн. протягом 2013 року та 1 558 318 тис. грн. протягом 2014-2018 років.

#### 1.4. Довгострокові фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2011р. на балансі Акціонерного товариства враховуються довгострокові фінансові інвестиції вартістю 190 тис.грн., стосовно яких об'єктом інвестування є ВАТ «Макіївський трубометалевий завод». Частка у статутному капіталі даного об'єкта інвестування складає 1,19%.

У Акціонерного товариства має місце інформація, що ВАТ «Макіївський трубометалевий завод» знаходиться у стані ліквідації. До господарського суду Донецької обл. ліквідаційною комісією направлено клопотання про продовження строку ліквідаційної процедури строком до 15.01.2013р.

#### 1.4. □ Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість складається із заборгованості персоналу Акціонерного товариства за позиками, виданими на придбання житла.

Станом на 31.12.2012р. заборгованість за позиками у порівнянні з даними на початок 2012р. зменшилася на 14% у зв'язку із рекласифікацією поточної частини в оборотні активи, яка представляє заборгованість до сплати протягом наступного року з дати балансу, і складає 875 тис.грн.

#### 1.5. Запаси.

Станом на 31.12.2012р. залишок запасів, що враховуються на балансі Акціонерного товариства, у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшився на 7,2% і складає 192 456 тис.грн. Виробничі запаси включають металовироби, піщану суміш для заповнення вироблених пустот, витратні матеріали для виробничого обладнання та інші матеріали. Паливо, у основному, включає мазут для забезпечення опалення будівель, стволів та вироблення пару до кінця опалювального сезону. Зростання залишків товарів, у основному, відбулося за рахунок приросту на складі основних та допоміжних матеріалів та палива (78,4% та 49,3% від загальної суми приросту).

Акціонерне товариство проводить порівняння вартості запасів на звітну дату із їх чистою вартістю реалізації. Станом на 31.12.2012р. не було виявлено втрати первісно очікуваної економічної вигоди запасів, яка призвела до зменшення їх чистої вартості реалізації до рівня, меншого за їх первісну вартість.

#### 1.6. Поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2012р. поточна дебіторська заборгованість Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшилася на 406 826 тис.грн. і складає 709 359 тис.грн. Збільшення дебіторської заборгованості, у основному, відбулося за рахунок розрахунків з покупцем залізної руди ВАТ «Запорізький металургійний комбінат "Запоріжсталь"», заборгованість якого на 31.12.2012р. складає 632 884 тис. грн., у тому числі заборгованість у сумі 236 572 тис.грн. є сумнівною, так як термін дії договору щодо погашення даної заборгованості до 01.06.2012р. втратив силу і додатково не був узгоджений на період надання аудиторського висновку, а також заборгованість у сумі 319 668 тис. грн. є простроченою. Даний покупець є акціонером Акціонерного товариства, у зв'язку з чим резерв сумнівної заборгованості не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за готову продукцію, реалізовану на експорт, включає заборгованість пов'язаної особи "Мінерфін" Словачія у сумі 42 645 грн. Дана заборгованість є поточною.

Станом на 31.12.2012р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшена на 10 478 тис.грн. Збільшення такої заборгованості пов'язане з оплатою авансом податку на прибуток в сумі 20 000 тис.грн. (на початок 2012р. з податку на прибуток мала місце кредиторська заборгованість в сумі 10 182 тис.грн.).

#### 1.7. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2012р. загальна сума грошових коштів Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012 р. зменшилася на 34 808 тис.грн. і складає 1 016 тис.грн., що пов'язано з ростом дебіторської заборгованості та відповідному зменшенню обсягу оборотних грошових коштів. Акціонерне товариство проводить ефективну політику щодо управління наявними грошовими коштами та забезпечення касових розривів: розміщення коштів на депозити «овернайт» та використання короткострокового кредиту «овердрафт». Завдяки політиці забезпечується мінімальний залишок на поточному рахунку та протягом 2012 року отримана суттєва сума відсотків від розміщення коштів на депозити «овернайт».

## 1.8. Висновок.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні за винятком впливу можливих корегувань у питанні, описаного в розділі 1.2 «Основні засоби та їх амортизація».

## 2. Основні принципи обліку поточних зобов'язань.

### 2.1. Короткострокові кредити банків

Для фінансування касових розривів при розрахунках з постачальниками Акціонерне товариство використовує короткострокову кредитну лінію від АКБ "Сітібанк" (Україна), залишки за якою складають: на 31.12.2011 – 42 794 тис. грн., на 31.12.2012 – 39 965 тис. грн. Предметом кредитування є поповнення оборотних коштів. Термін погашення кредиту – 30.11.2013р. Акціонерне товариство гарантує виконання зобов'язань по кредиту шляхом передачі в заставу обладнання із залишковою вартістю 112 565 тис. грн..

### 2.2. Поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2012р. поточні зобов'язання Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшилися на 79% і складають 137 193 тис.грн.

Збільшення поточних зобов'язань, у основному, відбулося за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

### 2.3. Висновок.

На нашу думку, розкриття інформації щодо поточних зобов'язань подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

### 3.1. Довгострокові зобов'язання (Відстрочені податкові зобов'язання).

Загальна сума витрат з податку на прибуток за 2012 рік порівняно з витратами за 2011 рік зменшилася на 3%, що включає збільшення витрат з поточного податку на прибуток на 8 435 тис.грн. та зменшення витрат за рахунок тимчасових різниць на 13 032 тис.грн., і складає 142 858 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 року Акціонерним товариством нараховані відстрочені податкові активи на суму 5 569 тис. грн. та відстрочені податкові зобов'язання на суму 216 396 тис. грн., згорнута сума яких представлена у звітності як відстрочені податкові зобов'язання у розмірі 210 827 тис.грн. Основна частина відстрочених податкових зобов'язань на суму 215 232 тис. грн. виникла внаслідок переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій.

На суму 297 577 тис. грн. зменшено додатковий капітал, що є відстроченими податковими зобов'язаннями, які виникли під час визнання переоцінки основних засобів та капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2012 року дана сума відстрочених податкових зобов'язань зменшена за рахунок збільшення додаткового капіталу на суму 5 010 тис. грн., яка пов'язана з амортизацією суми дооцінки від дати переоцінки до кінця року.

Під час проведення аудиту виявлені відхилення від вимог П(с)БУ 17 «Податок на прибуток» щодо оцінки відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності Акціонерного товариства станом на 31 грудня 2012 року. Дані відхилення призвели до наступного: завищення згорнутої суми відстрочених податкових зобов'язань станом на 31 грудня 2012 року на суму 30 605 тис. грн., при цьому частина у сумі 7 964 тис. грн. повинна бути віднесена на зменшення витрат з податку на прибуток, а 22 641 тис. грн. – на збільшення додаткового капіталу.

Причиною відхилення, що повинно бути спрямоване на зменшення витрат з податку на прибуток, є відхилення при визначенні вартості основних засобів в бухгалтерському обліку станом на 31.12.2012 року, а також направлення тимчасової різниці, пов'язаної з амортизацією суми дооцінки, на збільшення додаткового капіталу. Причиною відхилення, що повинно бути спрямоване на збільшення додаткового капіталу є те, що Акціонерне товариство не розрахувало вплив зміни ставки оподаткування з 21% до 19%, яка буде діяти, починаючи з 01.01.2013 року на відстрочені податкові зобов'язання, пов'язані з дооцінкою основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

### 3.2. Висновок.

На нашу думку, розкриття інформації щодо довгострокових зобов'язань подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні за винятком впливу питання, описаного в розділі 3.1 «Довгострокові зобов'язання» відхиленя у розрахунку відстрочених податкових зобов'язань.

#### 4.1. Забезпечення наступних витрат і платежів.

Станом на 31.12.2012р. забезпечення наступних витрат і платежів Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012р. збільшилися на 19% і складають 29 142 тис.грн. По даній статті у фінансовій звітності відображено забезпечення виплат персоналу, а саме: резерв на виплату відпусток працівникам.

#### 4.2. Висновок.

На нашу думку, розкриття інформації за видами забезпечень наступних витрат і платежів подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні за винятком впливу питання, описаного в параграфі «Обґрунтування модифікованого висновку» стосовно створення резерву щодо компенсації пільгових пенсій працівникам, які мають відповідний стаж роботи зі шкідливими умовами праці до досягнення ними пенсійного віку, встановленого законодавчо.

#### 5.1. Власний капітал, його структура та призначення.

Станом на 31.12.2012р. загальний розмір власного капіталу Акціонерного товариства у порівнянні з даними на початок 2012р. значно збільшився (в 2,2 рази) і складає 2 785 023 тис.грн., з яких статутний капітал - 112 236 тис.грн., інший додатковий капітал – 1 281 907 тис.грн., резервний капітал - 48 065 тис.грн., нерозподілений прибуток -1 342 815 тис.грн. Акціонерним товариством проведено коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року (на 01.01.2012р.), що призвело до зменшення цього показника на 7 293 тис. грн. Коригування нерозподіленого прибутку, у основному, пов'язано з виправленням відстрочених податкових активів.

Статутний капітал Акціонерного товариства поділено на 112 236 123 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

Випуск акцій ЗАТ "ЗЗРК" зареєстровано Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР від 26.08.05р. за номером 23/08/1/05. Усі акції, що складають статутний капітал, сплачені повністю. До акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 5%, відносяться наступні акціонери: ТОВ "Запоріжсталь", АТ "Мінерфін а.с.", АТ КСК Консалтинг а.с.

Зростання власного капіталу, у основному, відбулося за рахунок дооцінки основних засобів та капітального будівництва, проведеної станом на 31.10.2012р. та отримання прибутку поточного року. Інформація щодо проведеної переоцінки та пов'язані зауваження наведені у розділах 1.2 та 1.3 даного звіту.

Станом на 31.12.2011 року на рахунку іншого додаткового капіталу Акціонерного товариства враховувався додатковий капітал, пов'язаний з індексацією основних засобів та капітальних інвестицій, безкоштовно отриманими основними засобами та іншим додатковим капіталом. У Акціонерного товариства відсутні аналітичні дані по рахунку капіталу до 31.12.2011 року, окрім даних про часткову переоцінку основних засобів, проведеної у 2007 році, що унеможливило його правильний облік та використання. Також на рахунок іншого додаткового капіталу проводиться амортизація житлового фонду та безоплатно отриманих основних засобів. Відновлення аналітичного обліку по рахунку іншого додаткового капіталу, на думку керівництва Акціонерного товариства, є неможливим у зв'язку з відсутністю первинних документів до 31.12.2002 року. Станом на 31.10.2012 року Акціонерне товариство провело переоцінку всіх основних засобів та відобразило її результати збільшенням додаткового капіталу.

На нашу думку, наявність іншого додаткового капіталу у фінансовій звітності, по якому відсутні аналітичні дані та що унеможливило його правильний облік, призводить до викривлення показників капіталу. Сума додаткового капіталу яку, на нашу думку необхідно відобразити у складі нерозподіленого прибутку, на 31.12.2011 року становить 146 175 тис. грн. Протягом 2012 року сума вказаного додаткового капіталу була зменшена на 163 тис.грн. - на амортизацію житлового фонду, яку, на нашу думку необхідно відобразити у складі витрат поточного періоду. □

#### 5.2. Висновок.

На нашу думку, розкриття інформації про власний капітал подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні за винятком впливу питання, описаного у розділі 5.1 стосовно формування іншого додаткового капіталу на 31.12.2011, що має відношення до правових засад ведення бухгалтерського обліку, які діяли до затвердження НП(С)БУ, а також питання, описаного у розділі 3.1 стосовно відхилення в розрахунку відстрочених податкових зобов'язань по переоцінці основних засобів, які відносяться на капітал, від вимог НП(С)БУ.

#### 6. Відповідність вартості чистих активів Акціонерного товариства вимогам законодавства.

Вартість чистих активів Акціонерного товариства станом на 31.12.2012р., яка визначена відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням від 17.11.2004р. № 485 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, становить 2 785 023 тис.грн.

Вартість чистих активів Акціонерного товариства значно перевищує розмір статутного капіталу. В Акціонерному товаристві відсутні операції з викупу акцій з метою їх перепродажу або анулювання та відсутня заборгованість учасників (засновників) за внесками до статутного капіталу. Таким чином, розмір статутного капіталу Акціонерного товариства не підлягає коригуванню відповідно до п.3 статті 155 Цивільного кодексу України.

#### 7. Визнання доходів та витрат та визначення чистого прибутку.

Прибуток Акціонерного товариства за 2012 рік до оподаткування складає 544 786 тис.грн., витрати з податку на прибуток - 142 858 тис.грн., чистий прибуток - 401 928 тис.грн.

Загальна сума доходів, що отримана Акціонерним товариством за звітний період, складає 2 029 535 тис.грн., найбільшу частину в яких складають доходи від основної діяльності (97,7%).

Результатом основної діяльності є виручка від реалізації продукції (робіт, послуг), сума якої за звітний період складає 1 981 969 тис.грн.

Інші доходи за звітний період складають 47 566 тис.грн. (2,3%). Основними складовими частинами в інших доходах є доходи від операційних та не операційних курсових різниць, доходи від продажу валюти, доходи від реалізації товарно - матеріальних цінностей, операції по яких не пов'язані з основною діяльністю Акціонерного товариства. У звітному періоді Акціонерним товариством до складу інших доходів також включено доходи в сумі 4 643 тис.грн., пов'язані з погашенням кредиторської заборгованості по вексялям з дисконтом.

Загальна сума витрат, що понесена Акціонерним товариством у звітному періоді, складає 1 484 749 тис.грн. Найбільшу частину у витратах має місце собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), що пов'язана з основною діяльністю Акціонерного товариства (77,3%).

Загальна сума інших витрат (операційні, фінансові та інші витрати) складає 228 836 тис.грн. (15%). Найбільшу частину таких витрат складають витрати, пов'язані з уцінкою основних засобів (9,8%), витрати від операційних та не операційних курсових різниць (0,6%), собівартість реалізованих товарно-матеріальних цінностей, операції по яких не пов'язані з основною діяльністю (0,5%), витрати на утримання об'єктів соціальної сфери (0,9%), виплати матеріального заохочення працівникам (0,7%) та інше.

#### 8. Особлива інформація про Акціонерне товариство.

При проведенні перевірки за 2012 рік нами не встановлено будь-яких дій, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Акціонерного товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

При проведенні перевірки фінансової звітності Акціонерного товариства були проведені процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які передбачені МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". За результатами таких процедур не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Акціонерного товариства внаслідок шахрайства.

Корпоративне управління в Акціонерному товаристві реалізовано через наглядову (спостережну)



раду та виконавчим органом (правлінням), які діють відповідно до вимог законодавства. Безпосереднє виконання функцій корпоративного секретаря покладено на замісника Голови Правління щодо загальних питань. У Акціонерному товаристві не передбачена служба внутрішнього аудиту. Функції контролю за фінансово-господарською діяльністю покладені на ревізійну комісію, яка готує звіти до річних зборів акціонерів. Виключною компетенцією Наглядової ради Акціонерного товариства є надання згоди про укладення договорів по розпорядженню майном Акціонерного товариства і отриманню кредитів на суму, що не перевищує 20% суми активів балансу за попередній період. Голова правління має право першого підпису фінансових документів, укладає договори, угоди, контракти на суму, що не перевищує 5 мільйонів доларів США, у тому числі договори застави та договори на одержання кредитів. Протягом 2012 року та до дати аудиторського звіту був підписаний кредитний договір на суму 5 мільйонів дол. США та договір застави, які потребують підтвердження Спостережної ради. Підписання даного договору було затверджене рішенням Спостережної ради 22.11.2012 року.

#### 9. Аналіз фінансової інформації Акціонерного товариства.

При дослідженні фінансового стану ЗАТ «Запорізький залізорудний комбінат» за 2012 рік використані баланс та звіт про фінансові результати, реєстри бухгалтерського обліку, головна книга. На підставі одержаних облікових даних проведено аналіз показників фінансово-господарської діяльності, а саме: показників майнового стану, рентабельності, ліквідності, платоспроможності та ділової активності.

Результати аналізу показників фінансового стану Акціонерного товариства свідчать про наступне: Коефіцієнти майнового стану Акціонерного товариства вказують на позитивну тенденцію до оновлення основних засобів та незначний відсоток їхньої загальної зношеності, але на дані показники значною мірою вплинула проведена в 2012 році переоцінка основних засобів.

У звітному періоді має місце зменшення рентабельності фінансово-господарської діяльності Акціонерного товариства. При цьому рентабельність реалізації продукції збільшилася. Дані зміни є незначними та пояснюються коливанням ціни на залізну руду та ріст інших операційних витрат. У звітному періоді спостерігається значне зменшення коефіцієнта абсолютної ліквідності Акціонерного товариства та збільшення показників швидкої ліквідності та коефіцієнта покриття. Основною причиною даних змін є різке збільшення дебіторської заборгованості акціонера ВАТ "Запорізький металургійний комбінат "Запоріжсталь".

Показники платоспроможності Акціонерного товариства свідчать про значну питому вагу власного капіталу у фінансуванні господарської діяльності, що в свою чергу свідчить про достатню фінансову стійкість та незалежність Акціонерного товариства від позикових коштів, а також про можливість їх вільного залучення у разі потреби.

Показники ділової активності свідчать про зменшення оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості. Термін погашення дебіторської заборгованості залишається значно більшим, ніж термін погашення кредиторської заборгованості.

Височанська Т.І.,  
Директор  
ТОВ «АФ «Лідер-Аудит»