

=====

=====

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Луганський завод гірничого машинобудування»
за 2012 рік

*Власникам цінних паперів
та керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Луганський завод гірничого машинобудування»*

Згідно з угодою № 19 від 26.09.2012 р. аудитором Заводовою Л.І. (сертифікат аудитора серії А № 004657 виданий рішенням Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 року. Термін дії сертифіката продовжено до 18.05.2015 року рішенням Аудиторської палати України № 212/3 від 25.03.2010 р.) та аудитором Лубенченко О.Е. (сертифікат аудитора серії А № 003448 виданий рішенням Аудиторської палати України № 67 від 25 червня 1998 року. Термін дії сертифіката продовжено до 25.06.2017 року рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 р.) ТОВ АФ "САН", яке здійснює професійну діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1769 від 26.01.2001 року, проведено аудит фінансової звітності за 2012 рік Публічного акціонерного товариства «Луганський завод гірничого машинобудування», код за ЄДРПОУ – 05400879, місце знаходження – Україна, 91493, м. Луганськ, смт. Ювілейне, вул. Бондаренка, 5, дата державної реєстрації 13.07.1994 р., що включає: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності, що складені з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також

планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання 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 оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Вартість запасів компанії відображена у балансі станом на 31.12.2012 року 10633 тис. грн., в т.ч. виробничі запаси -5194 тис. грн., незавершене виробництво -2930 тис. грн., готова продукція 2488 тис. грн., товари - 21 тис. грн. Управлінський персонал не визнав запаси за меншою з двох вартостей : за собівартістю або за чистою вартістю реалізації, а визнав їх лише за собівартістю, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності, та де яким - чином викривлює чистий дохід та власний капітал акціонерів. Аудитор не мав змоги достовірно оцінити такий вплив.

З урахуванням Закону України «Про заходи щодо законодавчого забезпечення реформування пенсійної системи» № 3668 від 08.07.2011 року збережено умови визначення права на пенсію за віком на пільгових умовах. Розрахунки за пільговими пенсіями мають відповідати вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам» і МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення».

Згідно з розпорядженням по підприємству № 08 від 28.12.2012 р станом на 31 грудня 2012 р. була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості. Аудитори не приймали участь в інвентаризації дебіторської заборгованості, тому впевнилися в її наявності через отримання зовнішніх підтверджень від контрагентів та за допомогою аналітичних процедур. Деякі контрагенти не підтвердили наявність своєї заборгованості в суттєвій сумі, але цей вплив не є всеохоплюючим.

Аудитор, висловлюючи умовно-позитивну думку стверджує:

Фінансова звітність ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» за 2012 рік сформована на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан на 31.12.2012 р. ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ», а також фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та стан власного капіталу за 2012 р.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Висновки щодо вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (ДКЦПФР) від 19.12.2006 р. № 1528 (зі змінами та доповненнями) та думка щодо допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360 наведені нижче.

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Повна назва – Публічне акціонерне товариство "Луганський завод гірничого машинобудування".

Код за ЄДРПОУ – 05400879

Місце знаходження – Україна, 91493, м. Луганськ, смт. Ювілейне, віл. Бондаренка, 5.

Дата державної реєстрації дата державної реєстрації 13.07.1994 р.

ТЕСТУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОРМИ №1 «БАЛАНС»

При тестуванні фінансової звітності форми № 1 «Баланс» згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, аудиторською перевіркою розбіжності не встановлені.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ ЗГІДНО ДО ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

2.1 Бухгалтерський облік основних засобів

На підприємстві ПАТ «Луганськгірмаш» бухгалтерський облік організовано на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. та діючих стандартів бухгалтерського обліку. Дані, що наведені в фінансовій звітності трансформовані за вимогами МСФО.

Облік основних засобів на підприємстві проводиться згідно П(С)БО № 7 "Основні засоби", затвердженим Наказом Міністерства фінансів від 27.04.2000 р. № 92. Трансформація проведена у відповідності до МСФО 16 «Основні засоби».

До основних засобів підприємством віднесені матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує 365 днів з дати введення в експлуатацію, та первісною вартістю більшою за 2500 гривен. Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Матеріальні активи, вартістю менш 2500 гривень, та строком експлуатації більш одного року визнані витратами звітного періоду.

Згідно з наказом по підприємству № 105 від 19.09.2012 р. «Про проведення річної інвентаризації», станом на 01.10.2012 р. була проведена інвентаризація товарно – матеріальних цінностей та на 01.11.2012 року була проведена інвентаризація основних засобів. На інвентаризації були присутні та спостерігали за її проведенням співробітники аудиторської фірми «САН». Результати інвентаризації затверджені протоколом інвентаризаційної комісії.

Згідно до Наказу про облікову політику ПАТ «Луганськгірмаш», та з урахуванням змін, підприємство з 01.04.2011 р. застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для усіх основних засобів, виходячи із терміну служби відповідної групи, що відповідає вимогам МСБО . Нарухування амортизації здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта.

Підприємство використовує в господарчій діяльності основні засоби, що повністю зношені, первинна їх вартість складає 2051,2 тис. грн.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку. Суттєвих порушень при відображенні в обліку операцій з основними засобами не встановлено.

Інформація про первісну та залишкову вартість основних засобів наведена у рядках 031 (станом на 31.12.2012 – 14171 тис. грн.) та 030 форми № 1 «Баланс». (станом на 31.12.2012 – 4946 тис. грн.)

Аудитор приймав участь у інвентаризації майна (основних засобів) станом на 01.11.2012 року, з метою підтвердження наявності основних засобів. Перелік майна був складений управлінським персоналом на основі даних бухгалтерського обліку (журналів-ордерів, первинних документів).

2.2 Бухгалтерський облік нематеріальних активів

Облік, надходження, вибуття та наявності нематеріальних активів на підприємстві здійснюється згідно з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та проведена трансформація сум у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Амортизація відповідного нематеріального активу нараховується в бухгалтерському обліку підприємства, виходячи з установленого терміну корисного використання із застосуванням прямолінійного методу. Інформація про первісну та залишкову вартість нематеріальних активів наведена у рядках 011 – 288 тис. грн., та 010 – 194 тис. грн. форми № 1 «Баланс».

2.3 Бухгалтерський облік відстрочені податкових активів

Відстрочені податкові активи визначені у відповідності до вимог П(С)БО та Податкового кодексу України, трансформовані за вимогами МСБО12 «Податок на прибуток» і складають станом на 31.12.2012 року - 186 тис. грн.

2.4 Облік запасів, витрат, дебіторської заборгованості

Облік запасів проводиться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9 "Запаси", затвердженого Наказом Міністерства фінансів від 20.10.2000 р. № 246 та трансформовано у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Згідно до наказу «Про облікову політику підприємства» № 1 від 03.01.2012 р.:

- одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування;
- вибуття виробничих запасів та товарів здійснюється за методом ФІФО.

Згідно з наказом по підприємству № 105 від 19.09.2012 р «Про проведення річної інвентаризації», станом на 01 .10.2012 р. була проведена інвентаризація виробничих запасів.

Станом на 31.12.2012 року на балансі підприємства обліковуються виробничі запаси на суму 5194 тис. грн. (рядок 100 форми № 1 Баланс), незавершене виробництво - 2930 тис. грн. (рядок 120 форми № 1 Баланс), готова продукція – 2488 тис грн. (рядок 130 форми № 1 Баланс), товари – 21 тис грн. (рядок 140 форми № 1 Баланс).

Облік дебіторської заборгованості на підприємстві організовано з урахуванням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. №237 та трансформовано згідно з вимогами МСБО, а саме МСБО 36 «Зменшення корисності активів», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Згідно до наказу про облікову політику нарахування резерву сумнівних боргів має проводитися на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Сума дебіторської заборгованості станом на 31.12 2012 р. за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) - 7377 тис. грн. (рядок 160, Форма №1). У порівнянні з початком звітного року дебіторська заборгованість зросла на 6047 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. у рядку 161, форми № 1 «Баланс» відображена вартість товарів, работ, послуг за первісною вартістю на сумі 7406 тис. грн. Резерв сумнівних боргів на кінець 2012 року складає 29 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська заборгованість за виданими авансами (за мінусом резерву сумнівних боргів) - 556 тис. грн. (рядок 180, Форма №1), у порівнянні з початком року вона зменшилась на 261 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. інша поточна дебіторська заборгованість складає 38 тис. грн. (рядок 210, Форма №1). У порівнянні з початком звітнього року зменшилась на 10 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2012 р. складають 1584 тис. грн. (рядок 230,240 Форма №1), у тому числі по касі 1 тис. грн. У порівнянні з початком звітнього року залишок грошових коштів зменшився на 387 тис. грн.

Згідно з розпорядженням по підприємству № 08 від 28 12.2012 р станом на 31 грудня 2012 р. була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості. Аудитори не приймали участь в інвентаризації дебіторської заборгованості, тому впевнилися в її наявності через отримання зовнішніх підтверджень від контрагентів та за допомогою аналітичних процедур. Деякі контрагенти не підтвердили наявність своєї заборгованості в суттєвій сумі, але цей вплив не є всеохоплюючим.

Інформація про склад та розмір оборотних активів станом на 31 грудня 2012 року відображена у рядку 260 «Усього за розділом II» активу Балансу і складає 20188 тис. грн.

3 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Облік зобов'язань підприємство веде на підставі Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 "Зобов'язання", затвердженого Наказом Міністерства фінансів від 31.01.2000 р. № 20 та трансформовано у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». **3.1 Забезпечення наступних витрат і платежів.**

Облік забезпечення наступних витрат і платежів на підприємстві організовано з урахуванням вимог п.45 П (С)БО № 2 «Баланс», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03. 1999р. № 87 та трансформовано у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

У складі забезпечень наступних витрат і платежів підприємство станом на 31.12.2012р. відображає забезпечення на виплату відпускних працівникам – 1349 тис. грн. (рядок 400 форми №1).

3.2 Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012 р. складає 40 тис. грн. (рядок 530, форма №1), у порівнянні з початком року відбулося збільшення кредиторської заборгованості на 25 тис.грн.

Станом на 31.12.2012р., поточні зобов'язання за розрахунками складають:

- з одержаних авансів - 1438 тис. грн (рядок 540, форма № 1). На кінець звітнього періоду відбулося зменшення поточних зобов'язання з одержаних авансів на 11 тис. грн. у порівнянні з початком року.

- з бюджетом - 1358 тис. грн. (рядок 550, форма № 1) що на 961 тис. грн. більше у порівнянні з початком року;

- зі страхування - 344 тис. грн. (рядок 570, форма № 1), що на 215 тис. грн. більше ніж на початок року;

- за розрахунками з оплати праці – 489 тис. грн. (рядок 580, форма № 1), що на 153 тис. грн. більше у порівнянні з минулим роком.

розрахунки з учасниками, інші поточні зобов'язання - 48 тис. грн., що 14 тис. грн. більше, чим на початок року.

Аудитор не проводив тестування розрахунків по заробітній платі та нарахування єдиного соціального внеску на відповідність до чинного законодавства.

Згідно з розпорядженням по підприємству № 08 від 28.12.2012 р. станом на 31 грудня 2012 р. була проведена інвентаризація поточних зобов'язань. Аудитори не приймали участь в інвентаризації кредиторської заборгованості, тому впевнилися в її наявності через отримання зовнішніх підтверджень від контрагентів та за допомогою аналітичних процедур .

4 ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Згідно до пояснень управлінського персоналу підприємства, вхідні залишки форми № 1 «Баланс», на початок року були відкориговані у зв'язку з виправленням помилок та трансформуванням фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ .

Станом на 31.12.2012 р. у балансі підприємства враховуються дані:

- статутний капітал – 4271 тис. грн. (рядок 300 форми №1);
- резервний капітал – 4217 тис. грн. (рядок 340 форми №1);
- нерозподілений прибуток – 11960 тис. грн. (рядок 350 форми №1)

У 2012 році відрахувань до резервного капіталу не відбувалося.

За підсумками діяльності за 2012 р. підприємство отримало прибуток у сумі 4621 тис. грн.

За підсумками діяльності за 2011 року підприємством нараховувались дивіденди у сумі 2329 тис. грн. (за рішенням загальних зборів акціонерів Товариства, протокол № 16 від 04.04.2012 року)

Станом на 31.12.2012 р. статутний капітал ПАТ «Луганськгірмаш» сформований в повному обсязі. Розкриття інформації про власний капітал в балансі товариства в повній мірі відповідає установчим документам і вимогам чинного законодавства .

5 ТЕСТУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ - ФОРМИ № 2 «ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ»

При тестуванні Звіту про фінансові результати, складеному за П(С)БО № 3 та трансформованому у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розбіжності не встановлені.

У бухгалтерському обліку підприємства доходи визначаються у відповідності із вимогами П(С)БО 15 «Доход», що затверджений наказом Міністерства фінансів України за № 290 від 29 листопада 1999 року (зі змінами та доповненнями) та вимогами Наказу про облікову політику. Суми доходу, що відображені в фінансовій звітності, трансформовані у відповідності до МСБО 18 «Дохід».

Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 54885 тис.грн (рядок 010, форми № 2). У порівнянні з 2011 роком доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 6795 тис. грн.

З загальної суми доходу (рядок 010), нараховано податок на додану вартість у сумі 7209 тис. грн. (з урахуванням вимог Податкового кодексу України, розділ V «Податок на додану вартість»), що відображено у рядку 015 "Податок на додану вартість" форми № 2 "Звіт про фінансові результати".

Інші операційні доходи (рядок 060 "Інші операційні доходи" форми № 2 "Звіт про фінансові результати") дорівнюють 671 тис. грн., з них: реалізація запасів – 335 тис грн., дохід від продажу іноземної валюти - 53 тис. грн., дохід від курсових різниць – 47 тис. грн. дохід від списання кредиторської заборгованості 7 тис. грн., інші доходи операційної діяльності (заводська їдальня, реалізація оборотних активів) – 229 тис. грн.

У складі інших доходів, відображено відсотки, отримані від банківських установ на залишки коштів на депозитному рахунку товариства – 147 тис. грн. (рядок 130 «Інші доходи»).

У бухгалтерському обліку підприємство визначає витрати у відповідності із вимогами П(С)БО 16 «Витрати», що затверджений наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. (зі змінами й доповненнями) та відповідно до Наказу про облікову політику . Суми витрат, що зазначені в фінансовій звітності, трансформовані у відповідності до вимог МСБО . Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2012р. склала 37069 тис. грн

Адміністративні витрати за 2012 р. склали 3875 тис. грн

Витрати на збут - 495 тис. грн.

Інші операційні витрати – 1067 тис. грн., з них: сумнівні та безнадійні борги – 25 тис. грн.; нестачі і втрати від псування цінностей – 37 тис. грн.; витрати від продажу оборотних активів -352 тис. грн., інші витрати – 653 тис. грн. (рядок 090 форми № 2)

Податок на прибуток - 1367 тис. грн. (рядок 180 форми № 2).

Чистий прибуток за 2012 рік складає 4621 тис. грн. (рядок 220 форми № 2)

6 ТЕСТУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ - ФОРМИ № 4 «ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ»

При тестуванні фінансової звітності - форми № 4 «Звіт про власний капітал» на відповідність П(С)БО № 5 «Звіт про власний капітал», затвердженому наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999р. (зі змінами та доповненнями), та трансформованої у відповідності до МСБО, розбіжності не встановлені.

На початок року підприємством були виконані бухгалтерські записи, що відображають стан трансформації бухгалтерської звітності у відповідності до МСФЗ, в наслідок чого відбулося коригування вхідних залишків власного капіталу (нерозподілений прибуток).

Інформація про стан власного капіталу на 31.12.2012 року :

- статутний капітал – 4271 тис. грн. (рядок 300 форми №1);
- резервний капітал – 4217 тис. грн. (рядок 340 форми №1);
- нерозподілений прибуток – 11960 тис. грн. (рядок 350 форми №1)

Станом на 31.12.2012 р. статутний капітал Товариства сформований у повному обсязі.

7 АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ»

На підставі фінансової звітності за 2012 рік здійснено аналіз показників фінансового стану Товариства. Фінансовий аналіз є способом накопичення, трансформації і використання інформації фінансового характеру, який необхідний для того, щоб:

- оцінити поточний і перспективний фінансовий стан підприємства;
- оцінити можливі і доцільні темпи розвитку підприємства с позиції їх фінансового забезпечення, виявити доступні джерела засобів,
- оцінити можливості і доцільність їх мобілізації;
- спрогнозувати положення підприємства на ринку капіталів.

Інформаційними джерелами проведення фінансового аналізу є: баланс підприємства станом на 31.12.2012 р., звіт про фінансові результати за 2012 рік.

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів) ПАТ «Луганськгірмаш» за 2012 рік

Показники	На початок року	На кінець року	Зміни		Нормативне значення
			+ ,-	%	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К ₁)	0,84	0,43	- 0,41	5 1,2	>0,2
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (К ₂)	6,57	5,43	- 1,14	8 2,6	≥ 2,0
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) (К ₃)	0,87	0,80	- 0,07	9 1,9	> 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. (К ₄)	0,15	0,25	+ 0,10	1 66,7	> 0,5
Коефіцієнт рентабельності активів (К ₅)*,%		19,9			>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (К ₆)*,%		23,9			>0 збільшення
Коефіцієнт оборотності сукупних активів (К ₇)*		2,06			збільшен динаміці
Період обороту сукупних активів (К ₈)*, днів		175			зменшен динаміці
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (К ₉)*		10,9			збільшен динаміці
Період обороту дебіторської заборгованості (К ₁₀)*, днів		33			зменшен динаміці

* розраховується за рік

1. Одним з найважливіших і ключових показників, що об'єктивно характеризують фінансовий стан підприємства, є платоспроможність.

Під платоспроможністю слід розуміти готовність підприємства своєчасно здійснювати платежі, таким чином, погашаючи частину заборгованості, за рахунок поточних надходжень коштів. Підприємство вважається платоспроможним, якщо сума поточних активів більше або дорівнює його зовнішнім короткостроковим зобов'язанням (заборгованості).

Платоспроможність господарюючого суб'єкта визначається наявністю в його розпорядженні ліквідних активів – тих активів, які в максимально короткі терміни можуть «перетворитися» на гроші, тобто бути реалізованими, або самі по собі бути засобом платежу.

Ліквідність підприємства в короткостроковому періоді визначається його можливостями покрити свої короткострокові зобов'язання. Ліквідність означає здатність обернути активи в готівку або одержати наявні грошові кошти. Короткостроковим періодом умовно вважається термін до року, хоча іноді він також ототожнюється з нормальною тривалістю виробничо-комерційного циклу, тобто проміжком часу, що охоплює закупівлю сировини, виробництво, реалізацію і отримання підприємством грошових коштів за реалізовану продукцію.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_1), вказує на термінову спроможність підприємства сплатити по своїх поточних зобов'язанням. Тобто він характеризує готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і визначається як відношення суми грошових коштів та короткострокових фінансових інвестицій до суми короткострокових (поточних) зобов'язань. Значення K_1 є достатнім у межах 0,2 - 0,35. У підприємства на кінець періоду цей показник має значення більше за 0,2, що є зовнішньою ознакою платоспроможності.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (K_2) (коефіцієнт покриття), вказує на спроможність підприємства сплатити по своїх поточних зобов'язанням за рахунок усіх поточних (оборотних) активів, визначає ступінь покриття поточних зобов'язань оборотними активами. Розрахований коефіцієнт на початок і на кінець звітної року має значення більше за норматив. Станом на 31.12.2012 р. у порівнянні з початком року значення цього показника зменшилося на 1,14 пункти. Що не є позитивною тенденцією. Слабкість цього аналізу полягає у тому, що з його допомогою оцінюється головним чином статичний стан підприємства, при цьому передбачається, що підприємство знаходиться на межі ліквідації.

Цей коефіцієнт не виходить з концепції безперервно діючого підприємства, яка, власне, і повинна визначати пріоритети керівництва.

3. Загальна характеристика фінансового стану підприємства може бути надана через показники фінансової стійкості. Коефіцієнт фінансової стійкості (K_3) вказує, в якій мірі діяльність підприємства фінансується за рахунок власних коштів. Критичне значення коефіцієнта 0,5. Розраховані коефіцієнти на початок і кінець звітної періоду мають вище за норматив. Це свідчить про здатність підприємства своєчасно проводити платежі, фінансувати свою діяльність на розширеній основі, переносити непередбачені потрясіння і

підтримувати свою платоспроможність в несприятливих умовах, про повну незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (K_4) показує скільки гривень власних коштів доводиться на одну гривню позикових. Коефіцієнт менше від нормативу на початок і кінець звітного періоду. Збільшення значення даного показника свідчить про стабільність його фінансового стану і збільшення ступеня його довгострокової платоспроможності. У підприємства цей показник збільшився в динаміці на 0,10 пункти. Коефіцієнт покриття боргів власним капіталом є показником зворотним коефіцієнту фінансового ризику.

5. Показники прибутковості (рентабельності) дозволяють дати оцінку ефективності використання менеджментом підприємства його активів.

Коефіцієнт рентабельності активів характеризує, рівень прибутку, що генерується усіма наявними активами підприємства. Розрахований коефіцієнт за 2012 рік дорівнює 19,9%. Він характеризує ефективність виробничої і комерційної діяльності підприємства.

6. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (коефіцієнт фінансової рентабельності) характеризує загальний рівень прибутку, що генерується власним капіталом підприємства, і служить мірою оцінки ефективності його використання на даному підприємстві. Розрахований коефіцієнт дорівнює 23,9 %.

7. За допомогою коефіцієнта оборотності активів можна визначити, яка кількість вкладених активів необхідна для забезпечення даного рівня реалізації продукції, тобто яка сума доходу виходить на кожну (одну) грошову одиницю вкладену в активи. Тривалість обігу активів характеризує швидкість обороту сукупних активів в днях. Тривалість обороту сукупних активів у 2012 році складає 175 днів.

8. Особлива увага при аналізі використання активів надається ключовим статтям оборотних коштів, зокрема дебіторській заборгованості. Головна мета аналізу полягає в тому, щоб встановити ознаки зменшення величини або, навпаки, надмірного накопичення коштів у розрахунках з дебіторами. Звичайно ці статті балансу зіставляються з сумою доходу від реалізації продукції або послуг або з собівартістю реалізованої продукції, оскільки вважається, що ці статті тісно взаємозв'язані. Тривалість обороту дебіторської заборгованості у 2012 році складає 33 дні.

Основні показники фінансового стану підприємства: коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, коефіцієнт рентабельності активів, рентабельність власного капіталу свідчать про задовільний фінансово-економічний стан підприємства, підприємство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

9. Грошовий потік від операційної діяльності має позитивне значення, від інвестиційної та фінансової діяльності – від'ємне, що свідчить про задовільну якість менеджменту.

8 ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

Стаття 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 р. № 3480-IV вимагає від емітента розкриття особливої інформації.

Інформації про прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про випуск власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента; зміна складу посадових осіб, рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення справи про банкрутство емітента; винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента) управлінський персонал не надавав у зв'язку з її відсутністю.

9. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО РІШЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ ВІД 29.09.2011 р. № 1360

9.1 Визначення вартості чистих активів

Відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, був проведений розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства.

Стаття 155 "Статутний капітал акціонерних товариств" Цивільного кодексу України наголошує: "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів за базу використовується Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №2 "Баланс", затверджене

наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 21.06.99р №396/3689.

За розрахунком, вартість чистих активів більша за величину статутного капіталу на дату балансу на 20448 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 16177 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 16177 тис. грн. Тобто, станом на 31.12.2012 р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу. Вартість чистих активів підприємства відповідає нормам чинного законодавства. Згідно пункту 3 ст.14 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI вартість чистих активів не може бути меншою, ніж мінімальний розмір статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

9.2 Інша допоміжна інформація

1. 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.

Згідно інформації, що надана аудитору управлінським персоналом підприємства, протягом звітного періоду Наглядовою радою Товариства було проведено 21 протокольне засідання. Розглянуто 7 питань щодо погодження на підписання значних правочинів. У 4-х питаннях погодження правочинів розглядалися такі, у яких загальна сума правочину на виготовлення та реалізацію продукції підприємства на суму, яка є більшою ніж 10% та не перевищує 25 % вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2011 рік.

Протягом звітного періоду Правлінням Товариства було проведено 45 протокольних засідань, розглянуто одне питання укладення значного правочину за попереднім погодженням загальних зборів, протокол № 16 від 04.04.2012р. Загальна сума правочину на виготовлення та реалізацію продукції підприємства на суму, яка перевищує 25% вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2011 рік. Вказане питання розглядалося сумісно з Наглядовою радою.

Інформація емітента щодо значних правочинів відповідає вимогам законодавства, нормам статуту та прийнятим рішенням учасників.

2.Аудиторами розглянута інформація щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Згідно зі статутом Товариство має наступні органи управління: правління – 4 особи, наглядова рада -5 осіб, ревізійна комісія – 3 особи. Внутрішні нормативні положення щодо стану корпоративного управління затверджені загальними зборами акціонерів та є чинними у

2012 році (Положення «Про Наглядову раду ПАТ «Лугаськгірмаш», Положення «Про Правління», Положення «Про Ревізійну комісію», Положення «Про загальні збори акціонерів»). Чергові загальні збори акціонерів товариства у звітному році проводились 04 квітня 2012 року (Протокол №16 від 04.04.2012р). Позачергові загальні збори акціонерів протягом звітного року не проводились. Органами управління не приймалось рішення щодо провадження у товаристві служби внутрішнього аудиту.

Ми підтверджуємо, що інформація про стан корпоративного управління, яка наведена у складі річної інформації (розділ «Інформація про стан корпоративного управління») представлена згідно з вимогами Закону України «Про акціонерні товариства» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, відображає дійсний стан корпоративного управління, але потребує удосконалення.

3. Відповідно до МСА 240 аудиторами виконані процедури щодо виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення показників фінансової звітності. Нами застосоване професійне судження під час визнання обсягу тестування журнальних записів, обґрунтованість облікових оцінок, використання різних методів вибірки, збільшення їх обсягів, проведено аналіз відібраних рахунків балансу, виконані аналітичні процедури на рівні більшої деталізації, звернуто увагу на достовірність документів та облікових записів. Аудиторами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу, що вони визнають свою відповідальність щодо запобігання та виявлення шахрайства. В результаті проведених аудиторських процедур отримано достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства та помилок. Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «САН» (ідентифікаційний код 23482987) здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1769, яке видане за рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 і продовжено рішенням АПУ до 04.11.2015 року. Аудиторська фірма «САН» має Свідоцтво про відповідність системи якості аудиторських послуг, яке видане за рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2012 року № 245/5. Фактичне місцезнаходження ТОВ АФ «САН»: 91055, м. Луганськ, Красна площа №1 офіс 141. Телефон (0642) 52-74-54, факс 52-20-97. Аудиторську перевірку проводила аудитор Заводова Людмила Іванівна (сертифікат серії А

№004657, діє до 18.05.2015р) та аудитор Лубенченко Ольга Едуардівна (сертифікат аудитора серії А № 003448 від 25. 06.1998 р., діє до 25.06.2017р.)

Заст. директора-аудитор
ТОВ АФ "САН"
(сертифікат аудитора серія А № 004657
від 18.05.2001 р., діє до 18.05.2015 р.)

Л. І. Заводова

Аудитор
(сертифікат аудитора серія А № 003448
від 25.06.1998 р., діє до 25.06.2017 р.)

О.Е. Лубенченко

Дата видачі висновку 28.02.2013 р.
м. Луганськ, Красна Площа, №1 офіс 141



91053, м. Луганськ,
міст. Пархоменко, 51/10
факс. (0642) 716 - 260
тел.: 717 - 737, 584 - 686
717 - 048, 718 - 697, 718 - 956
Код ЄДРПОУ: 31719648
e-mail: audit_inform@dsip.net
www.audit-inform.auditorov.com

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „АУДИТ – ІНФОРМ”

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2905 від 23.04.2002 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО
АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО
МАШИНОБУДУВАННЯ»
за 2013 рік**

*Власникам цінних паперів та
керівництву ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ»*

Вступ

Згідно з договором №2013/А від 26.11.2013 року ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ІНФОРМ", що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2905, яке видане за рішенням Аудиторської палати України (АПУ) №109 від 23 квітня 2002 року, провела аудит повного комплексу фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ» (далі по тексту ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ») за 2013 рік, який складено за МСФЗ та включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, стислий виклад облікових політик та пояснювальні примітки до річної фінансової звітності.

Період перевірки з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року. Дата початку проведення аудиту за договором 10.02.2014 року, дата закінчення аудиту 28.02.2014 року.

Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Вперше фінансова звітність за Міжнародними стандартами складалась за 2012 рік, датою переходу на МСФЗ вважається 01 січня 2011 року, саме на цю дату при трансформації фінансової звітності за 2012 рік були перераховані всі показники фінансової звітності і надана порівняльна інформація. Дані фінансової звітності за 2012 рік, яка складалась за МСФЗ, використані в якості порівняльних даних при складанні фінансових звітів за МСФЗ за 2013 рік. Облікова політика та організація бухгалтерського обліку забезпечують безперервне, повне і достовірне відображення господарських операцій та формування фінансової звітності, твердження якої є доречними, достовірними і повними.

Основні відомості про емітента

- повне найменування емітента - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ»;

- ідентифікаційний код - 05400879;
- юридична адреса та фактичне місцезнаходження підприємства - Україна, 91493, м. Луганськ, смт. Ювілейне, вул. Бондаренка, №5;
- дата державної реєстрації - 13.07.1994 рік;
Остання редакція статуту ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» зареєстрована 25.04.2012 року, реєстраційний номер 13821050015002830.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. При проведенні перевірки аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які визнані аудиторською палатою України в якості національних, Законами України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні товариства", Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також іншими законодавчими та нормативними документами, регулюючими діяльність товариства та практикою аудиторської діяльності. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання 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 оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

При складанні висновку аудитор керувався вимогами МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудитор вважає, що отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

За умовами договору початок роботи аудитора призначений після дати проведення інвентаризації, тому ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань. Нами проведені альтернативні процедури щодо підтвердження тверджень звітності, отримані зовнішні підтвердження розрахунків з дебіторами та кредиторами, але існує ймовірність відхилення показників фінансової звітності, які, на нашу думку не мають всеохоплюючого впливу на фінансову звітність.

ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» визнана модель оцінки основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. На підприємстві обліковуються 108 об'єктів повністю амортизованих основних засобів, які продовжуються використовуватись у виробничому процесі.

Також у складі основних засобів та нематеріальних активів підприємства обліковуються об'єкти, собівартість яких є меншою 2500 грн, що не відповідає вимогам прийнятої облікової політики. Висловлюючи аудиторську думку, аудитор не брав до уваги вплив цих питань на фінансову звітність підприємства.

Аудитор отримав достатні й прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки і прийшов до висновку, що виявлені недоліки і помилки не впливають на загальну картину фінансового стану підприємства в цілому, та не є всеохоплюючими.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» і яке могло б вплинути на нашу думку, фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати (сукупний дохід), рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу умовно-позитивну думку у зв'язку з тим, що на даний час в країні існує політична та економічна нестабільність, ми не можемо впевнено виключити можливі зовнішні негативні фактори і спрогнозувати їх вплив на безперервність діяльності товариства в найближчому майбутньому.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

1. Відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, був проведений розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства.

Стаття 155 "Статутний капітал акціонерних товариств" Цивільного кодексу України наголошує: "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів за базу використовується Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №2 "Баланс", затверджене наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 21.06.99р №396/3689.

За розрахунком, вартість чистих активів на дату балансу складає на 27112 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 22841 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом становить 16177 тис. грн. Тобто, станом на 31.12.2013 р. вартість чистих активів товариства більша від статутного капіталу. Вартість чистих активів підприємства відповідає нормам чинного законодавства. Згідно пункту 3 ст.14 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI вартість чистих активів не може бути меншою, ніж мінімальний розмір статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

2. На виконання вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", нами розглянута інша

інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю на предмет її відповідності інформації, яка міститься у перевірній аудитором фінансовій звітності. Перевірі підлягає інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента, про корпоративний стан товариства. За результатами виконаних процедур перевірки іншої інформації, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю на предмет її відповідності інформації, яка міститься у перевірній аудитором фінансовій звітності, можна зробити висновок, що відображені в ній фінансові показники ідентичні показникам перевіреної аудитором фінансової звітності.

3. Аудитором перевірені вчинені ПАТ правочини у ході поточної господарської діяльності у звітному періоді. За даними останньої річної фінансової звітності Товариства вартість активів на початок року складає 25514 тис.грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню Аудитором складає 2551 тис.грн. Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та запитів аудитором виявлено вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна або послуг яких, перевищує 10% та менше 25% вартості активів станом на кінець 2012 року та згідно ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про вчинення якого повинна приймати наглядова рада. Протягом звітного року наглядовою радою було розглянуто 13 питань щодо погодження на підписання значних правочинів. В одинадцяти питаннях погодження правочинів розглядалися такі, у яких загальна сума на виготовлення та реалізацію продукції підприємства була більшою ніж 10% та не перевищувала 25% вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2012 рік. У двох питаннях погодження правочинів розглядалися такі, у яких загальна сума депозитного вкладу була більшою ніж 10% та не перевищувала 25% вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2012 рік. За результатами виконаних процедур аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримується вимог законодавства стосовно вчинення значних правочинів.

4. Аудитором розглянута допоміжна інформація щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Станом на 31.12.2013 року акціями ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» володіло 241 акціонер. Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» здійснюється відповідно до:

- Статуту, затвердженого 25.04.2012 року;

- рішення загальних зборів акціонерного товариства (Протокол №16 від 04.04.2012 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: загальні збори акціонерів, правління, наглядова рада, ревізійна комісія. Чергові загальні збори акціонерів ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» у звітному році проводились 17 квітня 2013 року (Протокол №17). Позачергові загальні збори акціонерів не проводились. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам статуту Товариства та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №16 від 25.04.2012 року). Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Товариство має наступні положення: про Загальні збори акціонерів, про Правління, про Наглядову раду, про Ревізійну комісію. Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Протягом звітного року правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлені Статутом акціонерного товариства. Протягом звітного року відбулися зміни у складі правління – це додатково обрано одного члена правління. Правління товариства складає з 5 осіб.

Наглядова рада товариства складає з 5 осіб. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законодавством, Статутом товариства, а також переданих на вирішення наглядової ради Загальними зборами акціонерів. Протягом 2013 року проведено 27 засідань наглядової ради.

У Статуті Товариства не передбачено запровадження Товаристві посади внутрішнього аудитора. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією. Звіт ревізійної комісії за наслідками фінансово-господарської діяльності товариства за 2013 рік аудитором не був наданий. Затвердження зовнішнього аудитора ПП АФ «АУДИТ-ІНФОРМ» відбувалось у відповідності до вимог Статуту товариства. Річна інформація ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» за 2012 рік була розміщена в

загальнодоступній базі НКЦПФР 15.04.2013 року. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПАТ «ЛУГАНСЬКГІРМАШ» відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»;

- «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Комісії від 03.12.2013р № 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.13.2013р за №2180/24712.

5. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", нами виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Нами застосоване професійне судження під час визнання обсягу тестування журнальних записів, обґрунтованість облікових оцінок, використання різних методів вибірки, збільшення їх обсягів, проведено аналіз відібраних рахунків балансу, виконані аналітичні процедури на рівні більшої деталізації, звернуто увагу на достовірність документів та облікових записів. Аудиторами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу, що вони визнають свою відповідальність щодо запобігання та виявлення шахрайства. В результаті проведених аудиторських процедур отримано достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства та помилок. Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне підприємство Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНФОРМ» (ідентифікаційний код 31719648) здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2905, яке видане за рішенням Аудиторської Палати України від 23.04.2002 року №109 і продовжено рішенням АПУ №246/4 від 28.02.2012р до 23.02.2017 року. ПП АФ «АУДИТ-ІНФОРМ» має Свідоцтво про відповідність системи якості аудиторських послуг, яке видане за рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2012 року № 245/5. Фактичне місцезнаходження ПП АФ «АУДИТ-ІНФОРМ»: 91053, м. Луганськ, містечко Пархоменко, 51/10. Телефон (0642) 584-686, факс (0642) 716-260. Аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності ПАТ «ЛУГАНСЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО МАШИНОБУДУВАННЯ» за 2013 рік проводила аудитор Заводова Людмила Іванівна.

Директор

ПП АФ "АУДИТ-ІНФОРМ"

(сертифікат аудитора серія А № 004849
від 30.11.2001 р., діє до 30.11.2015 р.)

С.Б. Шевлякова

Аудитор

ПП АФ "АУДИТ-ІНФОРМ"

(сертифікат аудитора серія А № 004657
від 18.05.2001 р., діє до 18.05.2015 р.)

Л.І.Заводова

Дата видачі висновку 11.03.2014 р.
м. Луганськ, міст. Пархоменко, 51/10.