



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"Аудиторська фірма "ВІДА-АУДИТ"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.

61012, м. Харків, вул. Червоножовтнева, 8, код 23463381, тел. 712-06-76

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДОСЛІДНИЙ ЕЛЕКТРОМОНТАЖНИЙ ЗАВОД"
станом на 31 грудня 2013 року**

м. Харків
2014 рік

Наглядовій раді ПАТ "ДЕМЗ"

Керівництву ПАТ "ДЕМЗ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Звіт щодо фінансової звітності

1.1. Основні відомості про емітента:

повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОСЛІДНИЙ ЕЛЕКТРОМОНТАЖНИЙ ЗАВОД"

код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 00110237

місцезнаходження: юридична адреса та фактична адреса: 63460, Харківська обл., Зміївський район, с.м.т. Комсомольське, шосе Балаклійське, буд. 56.

дата державної реєстрації: 05.05.1994 р., номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців № 1 458 107 0034 000233

1.2. Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДОСЛІДНИЙ ЕЛЕКТРОМОНТАЖНИЙ ЗАВОД" (далі – ПАТ "ДЕМЗ") у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про аудиторську діяльність", інших законодавчих актів України, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

1.3. 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 як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

1.4. Відповідальність аудитора.

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 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик; прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

1.5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності" визначено, що для того, щоб фінансова звітність відповідала МСФЗ, вона повинна відповідати усім вимогам кожного з стандартів що застосовуються та роз'яснень до них, включи вимоги к розкриттю інформації. Фінансова звітність ПАТ "ДЕМЗ" станом на 31.12.2013 р. підготовлена на основі принципу оцінки статей з фактич-

ної вартості придбання. Для подання цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ ПАТ "ДЕМЗ" та аудиторам необхідно було зробити розрахункові оцінки і пропозиції, що впливають на відображені у звітності суми активів і зобов'язань, доходів і витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оціночних суджень. Найзначніші розрахункові оцінки і пропозиції відносяться до оцінки запасів на предмет знецінення, які на звітну дату обов'язково повинні оцінюватися за найменшою з двох оцінок: собівартості або можливої чистої вартості реалізації. Ми не мали можливості регулювати прийняття рішень товариством на предмет якості активів, що рахуються на балансі, запасів щодо їх ліквідності і визначення можливої ціни їх реалізації. У нас немає впевненості у залишках запасів, які є у товариства станом на 31 грудня 2013 р., вартість яких відображена у звіті про фінансовий стан підприємства. У зв'язку з вище зазначеним ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості запасів, а також статей, що формують звіт про фінансовий стан підприємства.

Висновок

На нашу думку, за винятком питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "ДЕМЗ станом на 31.12.2013 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлений відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку підготовлений відповідно до Вимог до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) (Рішення № 1360 від 29.12.2011 року) та може бути представлений відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Чисті активи ПАТ "ДЕМЗ" складають 8514 тис. грн., це більше ніж статутний капітал товариства на 8428 тис. грн., що свідчить про ефективність використання власного капіталу з метою одержання прибутку, забезпечення інтересів кредиторів та відповідає вимогам статті 155 "Цивільного кодексу України".

Аудитор вважає, що ПАТ "ДЕМЗ" з правової точки зору дотримуються статті 155 Цивільного Кодексу України по визначенню вартості чистих активів.

2.2. 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

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" була проведена перевірка звіту про корпоративне управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства, призвести до зміни вартості його цінних паперів та інформації яка мала б надаватися користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Аудитор не отримав достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

2.3. Виконання значних правочинів відповідно Закону України "Про акціонерні товариства"

Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вар-

тість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудитор виконав процедури щодо відповідності дій Товариства вимогам статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства". До даної інформації аудитор відносить договори, сума яких перевищувала 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, що відповідає статуту товариства та Закону України "Про акціонерні товариства".

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

2.4. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Формування складу органів управління ПАТ "ДЕМЗ" здійснюється відповідно до його статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 11 від 20.05.2011 р.) та рішень загальних зборів акціонерів.

ПАТ "ДЕМЗ" розроблені та прийняті загальними зборами акціонерів "Положення про загальні збори акціонерів" (протокол № 11 від 20.05.2011 р.).

Дивідендна політика товариства врегульована п. 4.2 - 4.10 Статуту товариства, яке затверджено загальними зборами акціонерів (протокол № 11 від 20.05.2011 р.). ПАТ "ДЕМЗ" у 2013 році не нарахувало та не сплачувало дивіденди за 2012 рік.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи управління:

- загальні збори;
- наглядова рада;
- виконавчий орган - директор;
- ревізійна комісія.

Порядок формування та функціонування наглядової ради врегульовано п. п. 6.41 – 6.52 Статуту товариства. Фактична періодичність засідань наглядової ради не відповідає термінам, визначеним Статутом товариства – не рідше одного разу на квартал та Закону України "Про акціонерні товариства".

Директор товариства протягом 2013 року здійснював поточне управління фінансово – господарською діяльністю в межах його повноважень згідно п.п. 6.53 – 6.57 Статуту товариства. Протягом 2013 року зміни директора товариства не відбувалося.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства у 2013 році здійснювався ревізійною комісією та зовнішнім аудитором. Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора, тому створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами товариства. Ревізійна комісія спеціальні перевірки протягом 2013 року не здійснювала.

Порядок формування та функціонування ревізійної комісії врегульовано п.п. 7.1 - 7.16 Статуту товариства. Змін у складі ревізійної комісії протягом звітного року не відбувалось.

Протягом звітного періоду змін зовнішнього аудитора не було. Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ" відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ "ДЕМЗ", вважає за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Керівництво ПАТ "ДЕМЗ" в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Щорічно, в строк до 30 квітня після звітного періоду, ПАТ "ДЕМЗ" здає річний звіт, що характеризує фінансово-господарське положення та результати діяльності товариства, з метою інформування суспільства.

Оцінюючи вищенаведене, аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю ПАТ "ДЕМЗ".

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" (із змінами) від 17.09.2008 року N 514-VI аудитор висловлює думку, що:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в основному відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.*
- наведена у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно розкриває фактичний стан корпоративного управління та результати його функціонування.*

2.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності". Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження. Аудитор отримав докази стосовно структури товариства його власності, корпоративного управління, способу фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ "ДЕМЗ" має зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в товаристві визначає Наглядова рада.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення ПАТ "ДЕМЗ" внаслідок шахрайства.

2.6. Відповідно до МСА 570 "Безперервність" нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність ПАТ "ДЕМЗ" безперервно продовжувати свою діяльність.

3. Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ".

ідентифікаційний код юридичної особи: 23463381

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

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.; дійсне до 27.01.2016 р.

номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер П 000131, реєстраційний номер 131) видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва з 02.07.2013 р. до 27.01.2016 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості (про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до

стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність) № 0057, видане рішенням АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010 р.

місцезнаходження юридичної особи: юридична та фактична адреса: 61012, Харківська обл., місто Харків, Жовтневий район, вулиця Червоножовтнева, будинок 8.

Телефон (факс): (057) 712-24-22, (057) 712-06-76.

основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту з ПАТ "ДЕМЗ" № 8/28.01-2014 від 28.01.2014 р.

Дата початку проведення аудиту з 28.01.2014 року, дата закінчення – 29.04.2014 року.

Головний аудитор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"

сертифікат серії А № 000626, виданий рішенням

Аудиторської палати України № 41 від 25.01.1996 року

дію сертифікату продовжено рішенням

Аудиторської палати № 207/2 від 29.10.2009 р до 25.01.2015 р.



Т.О. Федорченко

Т.О. Федорченко

Директор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"

сертифікат серії А № 004788 виданий рішенням

Аудиторської палати України № 102 від 22.06.2001 р.,

дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати до 22.06.2015 р.

О.О. Мезенцева

О.О. Мезенцева

29 квітня 2014 р.