



ТОВ "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 попередньої фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДОСЛІДНИЙ ЕЛЕКТРОМОНТАЖНИЙ ЗАВОД"
станом на 31 грудня 2012 року.

м. Харків
2013 рік

Скритично-лінійним та печаткою

Наглядової ради ПАТ "ДЕМЗ"
Керівництву ПАТ "ДЕМЗ"
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Звіт щодо попередньої 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 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 складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – "попередня фінансова звітність").

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці "Концептуальна основа" концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ".

Метою проведення аудиторської перевірки попередньої фінансової звітності є висловлення думки стосовно складання фінансової звітності, в якій відсутня порівняльна інформація в межах встановленої концептуальної основи спеціального призначення

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Аудитор здійснив вибірку перевірку попередньої фінансової звітності ПАТ "ДЕМЗ", яка складає комплект попередньої фінансової звітності та включає:

- Баланс станом на 31.12.2012 р. (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року (форма № 2) (без порівняльної інформації);
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма № 3) (без порівняльної інформації);
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

1.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення попередньої фінансової звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці "Концептуальна основа". Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній

контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1.4. Відповідальність аудитора.

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав 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 31.12.2012 р. підготовлена на основі принципу оцінки статей з фактичної 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 відрізнятись 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 2012 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 думку аудитора, попередня фінансова звітність ПАТ "ДЕМЗ" станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі "Підстава для висловлення умовно – позитивної думки", включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

1.6. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Аудитор звертає увагу на Примітку "Перше застосування", яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівня-

льну інформацію до всіх приміток, як вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПАТ "ДЕМЗ", результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ПАТ "ДЕМЗ" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ПАТ "ДЕМЗ" може бути не прийнятною для інших цілей.

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 9153 тис. грн., це більше ніж статутний капітал товариства на 9067 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 надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази 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 вартість 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".

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 зага-

льних зборів акціонерів.

ПАТ "ДЕМЗ" щорічно проводить загальні збори акціонерів. Інформація про проведення зборів друкується в печатних виданнях, але не оприлюднюється на власному сайті та сайті НКЦПФР.

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 2012 році не нарахувало та не сплачувало дивіденди за 2011 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 2012 року здійснював поточне управління фінансово – господарською діяльністю в межах його повноважень згідно п.п. 6.53 – 6.57 Статуту товариства. Протягом 2012 року зміни директора товариства не відбувалося.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства у 2012 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 аудита не передбачено внутрішніми документами товариства. Ревізійна комісія спеціальні перевірки протягом 2011 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-ризиків, 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

назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ВІДА - АУДИТ".

ідентифікаційний код юридичної особи: 23463381

місцезнаходження: юридична та фактична адреса: м. Харків, вул. Червоножовтнева буд. 8.

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.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів № 58, унесено до реєстру відповідно до рішення Комісії від 13.02.2007 р. № 313, дійсне 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.

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

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту № 30/28-12.2012 від 28.12.2012 року.

Дата початку проведення аудиту з 28.12.2012 року, дата закінчення – 29.04.2013 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

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.

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

29 квітня 2013 р.



Т.О. Федорченко

О.О. Мезенцева