

Аудиторська фірма “СЕРВІС – АУДИТ”

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності №3090 від 26.12.2002р.,

**04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41. ЄДРПОУ 32205930,
Т/Ф 501 26 41, м.т. (050) 355 10 30**

*Керівництво ВАТ «ДМЗ»
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
про фінансовий стан
Відкрите акціонерне товариство «Дрогобицький
машинобудівний завод»
станом за 2014 рік**

Основні відомості про Товариство

- Повна назва:** Відкрите акціонерне товариство «Дрогобицький машинобудівний завод»
- Код за ЄДРПОУ - 00153362
 - Місцезнаходження – 82100, Львівська область, м. Дрогобич, вул. Бориславська 51/1.
 - Дані про державну реєстрацію – Виконавчий комітет Дрогобицької міської ради Львівської області 22.11.1994р.
 - Запис № 1 067 120 0000 006098, від 15.12.2005р.
 - Середньоспискова чисельність співробітників станом на 31.12.2014р. - 93 чол.
 - Основні види діяльності згідно Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:

- Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій
- Виробництво машин та устаткування для добувної промисловості та будівництва (основний)
- Виробництво машин та устаткування спеціального призначення, не віднесених до інших групувань
- Механічне оброблення металевих виробів
- Виробництво інших готових металевих виробів, не віднесених до інших групувань
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
- Відновлення відсортованих відходів
- Діяльність інших засобів тимчасового розміщування

Наявність зареєстрованих відокремлених підрозділів без відокремленого балансу: немає.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ВАТ «ДМЗ» у періоді, що

перевірявся, були наступні посадові особи:

Керівник – Ільницький Володимир Онуфрійович.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ».

2.8 Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	<i>Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»</i>
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32205930
Дата державної реєстрації	23.10.2002р.
Орган, що здійснив реєстрацію	Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація
Місцезнаходження	04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41
Телефон (факс)	(044) 501 26 41
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3090, Рішення Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118; термін чинності до 01.11.2017 р.
Директор	Красільніков Костянтин Рудольфович
Сертифікат аудитора	Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2017 р.

Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів **ВАТ «ДМЗ»:**

- Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності станом на 31.12.2014 року.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2014 рік; первинні документи;

- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та рішення № 197 від 06.07.2002р. (із змінами та доповненнями) та Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 17.07.2003 р. № 322.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

Відповідальність аудитора

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

Висновок щодо фінансових звітів у цілому

На нашу думку Товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансова звітність за 2014 рік складена на підставі даних бухгалтерського обліку **ВАТ «ДМЗ»**, станом на кінець останнього дня звітного періоду 2014 рік.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік **ВАТ «ДМЗ»**, вівся згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Стан бухгалтерського обліку на товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-

господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Необоротні активи.

Станом на 31.12.2014р. за даними обліку необоротні активи Товариства складаються з незавершених капітальних інвестицій у сумі **1 291 тис. грн.**, основних засобів залишкова вартість яких **10 401 тис. грн.** Облік основних засобів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства України від 27.04.2000р. № 92 і обраній підприємством облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці підприємства і здійснюється у бухгалтерському обліку з використанням прямолінійного методу нарахування у відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог Розділу III Податкового кодексу України.

Станом на 31.12.2014р. довгострокові фінансові інвестиції Товариства становлять **71 тис. грн.**, з них:

- інші фінансові інвестиції – 71 тис. грн.

Оборотні активи.

Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Загальна вартість запасів Товариства станом на 31.12.2014р. становить **14 872 тис. грн.**, з них:

- Виробничі запаси – 3 350 тис. грн.;
- Незавершене виробництво – 377 тис. грн.;
- Готова продукція – 8 632 тис. грн.;
- Товари – 2 513 тис. грн.

Методи оцінки запасів Товариство здійснює у відповідності з П(С)БО – 9 “Запаси” та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає вимогам та нормам П(С)БО – 9 “Запаси”. Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.

Облік дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства України від 08.10.99р. № 237 і обраній підприємством облікової політики. Станом на 31.12.2014р. дебіторська заборгованість становить:

- За продукцію, роботи, товари, послуги – 216 тис. грн.;
- За розрахунками з бюджетом – 33 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 16 094 тис. грн.

Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, роботи, товари, послуги Товариство включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової

політики величину резерву сумнівних боргів Товариство повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. У перевіряемому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2014р. складають 103 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2014р. складають 7 929 тис. грн.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мініфіну України від 31.01.2000р. № 20 і обраній підприємством облікової політики.

Станом на 31.12.2014р. поточні зобов'язання **ВАТ «ДМЗ»** складають **23 704 тис. грн.**, у т.ч.:

- короткострокові кредити банків – 1 969 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 3 072 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 4 755 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 1 947 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 207 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 3 996 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 7 758 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. довгострокові зобов'язання у Товариства не обліковуються.

Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Чистий збиток за 2014 рік складає 2 379 тис. грн.

Облік, признання та оцінка доходів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Мініфіну України від 29.11.1999р. № 290 та облікової політики підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу (виручки) від реалізації продукції **ВАТ «ДМЗ»** за 2014 рік складає **11 542 тис. грн.**, інші операційні доходи – **2 109 тис. грн.**, інші доходи – **8 тис. грн.**

Облік витрат в **ВАТ «ДМЗ»** ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Мініфіну України від 31.12.99р. № 318.

За даними бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат **ВАТ «ДМЗ»** за 2014 рік складає – **15 931 тис. грн.**, у т.ч. собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 8 732 тис. грн., інші операційні витрати – 3 245 тис. грн., адміністративні витрати – 3 154 тис. грн., витрати на збут – 644 тис. грн., інші витрати – 156 тис. грн. Витрати з податку на прибуток – 107 тис. грн.

Надзвичайних доходів, доходів за бартерними операціями підприємство не має.

Відповідність показників розміру і структури капіталу

Наведені відомості підтверджуються ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ» в повному обсязі на підставі наданих та перевічених первинних документів Товариства.

Станом на 31.12.2014р. вартість власного капіталу Товариства становить **27 306 тис. грн.**, в т.ч.:

Зареєстрований капітал – 120 тис. грн. Додатковий капітал – 23 886 тис. грн. Нерозподілений прибуток – 3 300 тис. грн. Всього, станом на 31.12.2014р. розмір власного капіталу Товариства становить 27 306 тис. грн.

Показники розміру і структури власного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства України.

Вартість чистих активів

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:
- загальна вартість активів Підприємства на 31.12.2014р. становить **51 010 тис. грн.**
- загальна вартість зобов'язань Підприємства становить **23 704 тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2014р. **27 306 тис. грн.**

Сума зареєстрованого капіталу на 31.12.2014р. **120 тис. грн.**

Таким чином, вартість чистих активів **ВАТ «ДМЗ»** станом на 31.12.2014р. є більшою від розміру його зареєстрованого капіталу станом на 31.12.2014р., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

Заключні висновки

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства станом на 31.12.2014р., реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки:

Отримана при перевірці **ВАТ «ДМЗ»** інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій з 01.01.2014р. по 31.12.2014р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2014р. Протягом періоду, що перевірявся, Товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про Товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

ПП «Аудиторська фірма "**СЕРВІС – АУДИТ**" підтверджує, що фінансові звіти у всіх істотних аспектах повно і достовірно подає фінансову інформацію про **ВАТ «ДМЗ»** станом на 31.12.2014 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери". В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705" Модифікація думки у звіті незалежного аудитора "). Всі ці зауваження та

відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

Завірена звітність додається.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 74/03 від 20.03.2015р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.03.2015р. – 14.04.2015р.

Директор ПП «АФ СЕРВІС – АУДИТ» _____ Красільников К.Р.

«14» квітня 2015р.