



Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит»

79007, м. Львів, вул. Шолом-Алейхема 7, кв.4 тел/факс (032)244-43-22
ЄДРПОУ 35287068 р/р 26008996107285 в ВАТ «ПУМБ» МФО 334851

Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) щодо фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства “Дрогобицький машинобудівний завод” за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

Адресат:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Управлінському персоналу та акціонерам Відкритого акціонерного товариства «Дрогобицький машинобудівний завод».

Нами, незалежною аудиторською компанією - Товариство з обмеженою відповідальністю “Ера-Аудит” (надалі – “ми”, або “аудитори”), проведено аудит річної фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства “Дрогобицький машинобудівний завод” (надалі – “Товариство”) в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2013 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3), Звіту про власний капітал (форма № 4) за рік, який закінчився цією датою, а також Приміток, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Вступний параграф

Основні відомості про юридичну особу:

Повна назва: Відкрите акціонерне товариство «Дрогобицький машинобудівний завод».

Код за ЄДРПОУ: 00153362

Місцезнаходження та засоби зв'язку: 82100, Львівська область м. Дрогобич вул. Бориславська, 51/1.

Дата та орган державної реєстрації: 22.11.1994р. державним реєстратором Дрогобицької міської ради Львівської області Столярчук В.Я. № запису 1 414 120 0000 000193.

Згідно Довідки АБ № 590562 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 21.12.2012 року, виданої Управлінням статистики у Дрогобицькому районі Львівської області, основними видами діяльності Товариства за КВЕД – 2010 є:

28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва;

25.62 Механічне оброблення металевих виробів;

25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.;

28.99 Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.;

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;

38.32 Відновлення відсортованих відходів

Інституційний сектор економіки за КІСЕ S.11002 Приватні не фінансові корпорації

Чисельність штатних працівників Товариства станом на 31.12.2013 року становить 106 чоловік.

Товариство є засновником наступних підприємств:

- Дочірнє підприємство «Автоколона» (інд. код 31416730, довідка з ЄДРПОУ № 1029, видана Львівським обласним управлінням статистики 02.03.2001р.);

- Дочірнє підприємство «Галнафтогазмаш» (інд. код 30444992, довідка з ЄДРПОУ №5323, видана Львівським обласним управлінням статистики від 11.12.2003р.);
- Дочірнє підприємство «Культурно-спортивний комплекс «Олімп» (інд.код 25551868, довідка з ЄДРПОУ № 5507, видана Львівським обласним управлінням статистики від 10.12.2001р.);
- Дочірнє підприємство «Соціально-оздоровчий торгівельний центр «Довіра» (інд. код 25551362, довідка з ЄДРПОУ № 3693, видана Львівським обласним управлінням статистики від 07.05.1998р.).

Станом на дату складання звітності всі підприємства є недіючими та знаходяться у стані ліквідації.

Статутний капітал Товариства становить 119621грн., який поділено на 478 484 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Згідно отриманої інформації, акціонерами Товариства є фізичні особи в кількості 396 осіб.

Згідно представленого реєстру акціонерів, акціонерами, що володіють більше як 10% голосуючих акцій є:

- фізична особа - 45,8107%, що становить 219197шт. на суму 55тис.грн.,
- фізична особа - 38,6738%, що становить 185048 акцій на суму 46тис.грн.

Органами управління Товариства є:

Загальні збори акціонерів Товариства;

Спостережна (наглядова) рада;

Виконавчий орган – Генеральний директор;

Ревізійна комісія.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту, згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи:

- Статут Товариства (остання редакція);
- Фінансовий звіт у складі:
 - Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2013 року,
 - Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2013 рік,
 - Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2013 рік,
 - Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,
 - Примітки до фінансової звітності.
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Первинні бухгалтерські документи (вибірково).

Відповідальність керівництва Товариства за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї попередньої фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства, за достовірність і повноту відображення фактичних фінансово-господарських операцій в регістрах бухгалтерського обліку, а також за достовірність наданих для перевірки первинних документів.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів на предмет відсутності суттєвих помилок, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка); дотримання вимог законодавства при виконанні значних правочинів та забезпеченні стану корпоративного управління; належного застосування припущення про безперервність діяльності Товариства; вибір та застосування належної облікової політики та підготовку облікових оцінок, що є коректними за даних обставин.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення нашої думки.

Аудиторський висновок складено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», з врахуванням вимог пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Положення щодо підгото-

вки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. №1360 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Підстава для модифікації висновку

Ми не спостерігали за інвентаризаціями активів, проведену, згідно наказу № 89/1 від 29.10.2013р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства та через обмеження в часі. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій ми висловлюємо довіру, згідно з вимогами МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Товариство не розраховує тимчасові податкові різниці та не визначає відстрочені податкові активи/зобов'язання, що не відповідає вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток».

Товариством не створюються забезпечення на виплату відпусток працівникам, додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань та інших забезпечень, що не відповідає вимогам відповідних МСФЗ.

Облік довгострокових фінансових інвестицій у дочірні підприємства здійснюється за історичною (фактичною) собівартістю, що не відповідає вимогам МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», яким визначено порядок обліку даних інвестицій за методом участі в капіталі.

Товариство відображає основні засоби за історичною (фактичною) собівартістю, яка не переглядалась на відповідність справедливій вартості станом на дату переходу на МСФЗ, що не відповідає вимогам МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

У складі оборотних активів Товариства обліковуються запаси в сумі 2513тис.грн., які мають значний термін зберігання та невизначеність щодо придатності використання за первісним призначенням, що вимагає створення відповідного умовного зобов'язання (резерву), згідно з вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» у вказаній сумі.

Облік фінансових активів та зобов'язань частково відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», а саме,

- у складі дебіторської заборгованості Товариства обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю заборгованості в сумі 11158тис.грн. з терміном повернення більше одного року, що вимагає здійснення тестування даних заборгованостей на предмет її знецінення та створення резерву сумнівних боргів у вказаній сумі;

- у складі кредиторської заборгованості обліковуються фінансові зобов'язання на суму 14941тис.грн. із закінченим терміном виконання, що вимагає припинення їх визнання та виключення з обліку Товариства.

За умови внесення даних виправлень у облік, нерозподілений прибуток Товариства підлягав би відображенню в сумі 6835тис.грн., що на 1270тис.грн. більше, ніж визначено Товариством (5565тис.грн. - 2513тис.грн. - 11158тис.грн. + 14941тис.грн.).

Умовно – позитивний висновок

На нашу думку, фінансові звіти (Баланс та Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал), за винятком впливу зауважень, наведених у попередньому параграфі, відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 року та результати його діяльності за 2013 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу користувачів звітності, що Товариством не внесено змін до статуту та внутрішніх положень щодо перейменування з Відкритого акціонерного товариства на Публічне акціонерне товариство, що не відповідає вимогам пункту 5 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про акціонерні товариства».

Інша допоміжна інформація

Розмір чистих активів Товариства

Розмір чистих активів Товариства, визначений згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485, становить 29571 тис.грн., що є більшим від розміру статутного капіталу Товариства на суму 29451 тис.грн. та відповідає вимогам статей 155 Цивільного кодексу України та 14 Закону України "Про акціонерні товариства".

Виявлення суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності

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". В ході аудиту не встановлено суттєвих невідповідностей, окрім наведених вище, між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

Інформація, про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

1. Зміна складу посадових осіб емітента

Згідно отриманої інформації, протягом 2013 року зміни у складі органів управління Товариства не відбувались.

2. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв та інше

За інформацією, отриманою від Товариства, протягом 2013 року рішення про утворення філій не приймались.

3. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Змін у складі власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, протягом 2013 року не відбувалось.

4. Виконання значних правочинів.

Протягом перевіреного періоду Товариство не здійснювало значні правочини у розмірах, що перевищують 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності, що, відповідно до вимог статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства", вимагає отримання рішення на укладення даного правочину Наглядовою радою Товариства.

За наслідками проведених аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності, згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління

Протягом періоду, охопленого перевіркою, Товариством здійснювався ряд заходів, направлених на поліпшення фінансово-господарської діяльності. Протягом 2012 – 2013 років Загальні збори акціонерів Товариства готувались, але не були проведені внаслідок відсутності кворуму.

Аналіз підготовчих матеріалів до проведення Загальних зборів акціонерів засвідчив, що Товариство намагається сприяти реалізації та захисту прав та законних інтересів акціонерів, зокрема права на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах, в тому числі – зборах, до порядку денного яких вносяться питання затвердження підсумків фінансово-господарської діяльності та розподілу отримання прибутку, внесення змін та доповнень до Статуту товариства, інших найважливіших питань діяльності Товариства.

Реєстратор звітується перед Товариством про своєчасність надсилання повідомлень про скликання загальних зборів акціонерів шляхом надання списків на відправлення простих листів (в межах України фізичним особам – акціонерам), рекомендованих листів (юридичним особам - акціонерам, резидентам України) та міжнародної кореспонденції (юридичним особам - акціонерам, нерезидентам України), що містять відмітку поштового відділення про отримання кореспонденції для подальшої її відправки адресату.

Повідомлення про скликання Загальних зборів містить інформацію про дату, час та місце проведення зборів, а також повний перелік питань порядку денного із зазначенням способу, за допомогою якого акціонери можуть ознайомитися з вищезазначеними документами.

Повідомлення про скликання Загальних зборів в перевіреному періоді надсилалися акціонерам своєчасно (не пізніше як за 45 днів до дати проведення Загальних зборів).

Пропозиції акціонерів про включення до порядку денного зборів питань, пов'язаних з діяльністю товариства бралися до уваги Спостережною радою для внесення до порядку денного Загальних зборів акціонерів.

Інформаційна політика Товариства спрямована на забезпечення рівних прав та можливостей акціонерів щодо вільного та необтяжливого доступу до інформації щодо діяльності Товариства. З метою реалізації права акціонера на інформацію, а також забезпечення оперативності в її поданні, Товариство використовувало в перевіреному періоді наступні засоби інформування: видача (пересилка поштою) інформації у паперовому вигляді, ознайомлення з документами за місцем розташування Правління Товариства, розкриття інформації через засоби масової інформації, інформування акціонерів через Інтернет - портали, інформування громадськості та акціонерів в ході публічних виступів посадових осіб Товариства.

Протягом 2012 - 2013 року Спостережна рада проводила засідання, на яких вирішувались питання скликання загальних зборів акціонерів та інші питання діяльності Товариства. Завдяки інформаційній політиці, методи та механізм дії якої описано вище, Товариство намагається забезпечити наявність своєчасної та вичерпної інформації про свою діяльність, основні фінансові та виробничі показники. З метою підтвердження достовірності фінансової звітності, Товариством, у відповідності до чинного законодавства, проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежним аудитором. За 2012 рік, внаслідок важкого матеріального становища, аудиторська перевірка Товариства не проводилась.

Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянувши можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Фінансова стійкість (платоспроможність) Товариства

Станом на 31.12.2013 року фінансовий стан підприємства характеризується низькою платоспроможністю та високою ліквідністю погашення поточної заборгованості коштами чи оборотними активами.

Коефіцієнти фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС) та структури капіталу (фінансування) станом на 31.12.2013 року знаходяться в межах оптимальних значень даних показників.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Події після дати балансу

Подій після дати балансу, що можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства та вимагають коригування показників даної фінансової звітності, не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму, що проводила перевірку.

Назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера - Аудит».

Код ЄДРПОУ: 35287068.

Юридична адреса та місцезнаходження: 79007 м. Львів вул. Шолом - Алейхема буд. 7/4, телефон (050) 6903427.

Номер, дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: серія А01 № 203785 від 26.07.2007р., виданий виконкомом Львівської міської ради (державний реєстратор Кіх С.Б.), № запису 14151050002018053.

Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність: № 4033 від 27.09.2007 року, видане згідно рішення Аудиторської палати України 182/10, продовжене до 05.07.2017р.

Інші відомості: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0157, видане відповідно до Рішення Аудиторської палати України 29.09.2011 року № 239/4.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір від 31.03.2014 року

Дата початку та дата закінчення аудиторської перевірки: з 10 по 22 квітня 2014 року

Даний Висновок (звіт) складено у 3-х примірниках.

До цього висновку додається інформація про:

1. Стан бухгалтерського обліку Товариства.
2. Класифікацію та оцінка активів.
3. Класифікацію та оцінка зобов'язань.
4. Класифікацію та оцінка власного капіталу.
5. Сплату статутного фонду (капіталу).
6. Реальність та точність визначення чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.
7. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.
8. Події після дати балансу.
9. Довідка про фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

Наталка Головата

Незалежний Аудитор
(сертифікат серії "А" №006479,
виданий за рішенням АПУ
від 18 грудня 2008 року №197/2)

Висновок (звіт) складено 22 квітня 2014 року

Додаток до Аудиторського висновку
(звіту незалежних аудиторів)
щодо фінансової звітності ВАТ “Дрогобицький машинобудівний завод”
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

1. Стан бухгалтерського обліку Товариства. Основа складання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться власною бухгалтерською службою. При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника. Для перевірки представлено Наказ про облікову політику від 28.04.2011р. № 91.

Товариство складає фінансову звітність, згідно з обраною обліковою політикою, на основі принципу історичної вартості, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), принципи якої, залишались незмінними протягом звітного періоду. Датою переходу на складання фінансової звітності із застосуванням міжнародних стандартів Товариством визначено 01.01.2012р. Представлена фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013р., є першою фінансовою звітністю складеною за МСФЗ, відповідно, Товариство розкриває в цій фінансовій звітності вплив переходу на МСФЗ, як це визначено МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» (див. Прим. 2). Фінансова звітність представлена в українських гривнях («грн.»), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

У Балансі станом на 31.12.2013р. показники статей на початок звітного періоду відповідають показникам статей на кінець звітного періоду, відображеним у Балансі станом на 31.12.2012року.

У 2012 - 2013 роках Товариство було платником податку на загальних підставах, відповідно до вимог Податкового кодексу України.

2. Класифікація та оцінка активів

2.1. Необоротні матеріальні та нематеріальні активи

Товариства класифіковані наступним чином (див. Прим. 10):

	Баланс на 31 грудня	
	2013 року	2012 року
Будівлі і споруди	9 406	9 929
Машини і обладнання	1 574	1 847
Транспортні засоби	35	38
Інструменти, прилади, інвентар та інші активи	94	117
Незавершені капітальні інвестиції	1 286	1 294
РАЗОМ	12 395	13 225

Аудитори звертають увагу на наступне.

Пунктами Г5 - Г6 Додатку Г до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» визначено, що

Суб'єкт господарювання може вибрати оцінити об'єкт основних засобів на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може вибрати використати **переоцінку об'єкта основних засобів за попередніми ЗПБО на дату переходу на МСФЗ (або до цієї дати)** як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівнянна:

а) зі справедливою вартістю

або

б) собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення, наприклад, змін у загальному або конкретному індексі цін.

Товариство у складеній фінансовій звітності відображає основні засоби за історичною (фактичною) собівартістю, яка не переглядалась на відповідність справедливій вартості станом на дату переходу на МСФЗ та протягом наступних звітних періодів, що не відповідає вимогам вищенаведеного МСФЗ.

Аудитори вважають, що відображення основних засобів за справедливою або переоціненою вартістю буде мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності Товариства.

2.2. Довгострокові фінансові інвестиції

На Балансі Товариства станом на 31.12.2013 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у дочірні підприємства в сумі 71тис.грн. (див. Прим. 1), які обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю.

Аудитори звертають увагу, що відповідно до вимог МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», *Суб'єкт господарювання, який має спільний контроль над об'єктом інвестування або чинить суттєвий вплив на нього, має обліковувати свою інвестицію в асоційоване чи спільне підприємство, застосовуючи метод участі в капіталі, за винятком випадків, коли така інвестиція кваліфікується для звільнення відповідно до параграфів 17 - 19.*

Товариство не коригувало балансову вартість внесених інвестицій на частку у прибутках (збитках) об'єктів інвестування, внаслідок чого аудитори не можуть підтвердити правильність відображення довгострокових фінансових інвестицій в сумі 71тис.грн. у фінансовій звітності.

Перевірка фінансової звітності дочірніх підприємств договором на проведення аудиту не передбачалась.

2.3. Відстрочені податкові активи

Товариство не розраховує тимчасові податкові різниці та не визначає відстрочені податкові активи/зобов'язання, що не відповідає вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток».

В час перевірки встановлено, що у Товариства можуть виникають тимчасові податкові різниці, пов'язані з різними періодами визнання витрат у податковому та бухгалтерському обліках, внаслідок:

- перевищення залишкової вартості основних засобів за даними податкового обліку над даними бухгалтерського обліку,
- створення резервів сумнівних боргів та знецінення запасів.

Аудитори рекомендують Товариству забезпечити ведення обліку відстрочених податків, відповідно до вимог вищенаведеного МСБО.

2.4. Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2013р. відображені в сумі 37436тис.грн. У складі оборотних активів обліковуються:

- Запаси – 16387тис.грн. (див. Прим.13),
- Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість – 10929тис.грн. (див. Прим. 14),
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 52тис.грн. (див. Прим. 15),
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 10040тис.грн.,
- Грошові кошти – 28тис.грн. (див. Прим. 16),

Аудитори звертають увагу на наступне.

Товариство не здійснює тестування дебіторської заборгованості на предмет знецінення та не створює резерв сумнівних боргів, що не відповідає вимогам МСБО 39. Одночасно, у складі оборотних активів обліковуються заборгованості в сумі 11158тис.грн. з терміном повернення більше одного року, щодо яких виникають сумніви щодо своєчасності їх повернення, в тому числі:

- Торгова дебіторська заборгованість – 257тис.грн.,
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 921тис.грн.,
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 9980тис.грн.

Аудитори вважають, що Товариству слід сформувати та відобразити у фінансовій звітності резерв сумнівних боргів за вказаними дебіторськими заборгованостями у сумі 11158тис.грн.

Також, у складі запасів Товариства обліковуються товари на суму 2513тис.грн., які тривалий час знаходяться на зберіганні за межами Товариства. МСБО 2 «Запаси» визначено, що на дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю та переоціненою вартістю (чистою вартістю реалізації). При цьому Стандарт наголошує, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Аудитори не отримали належних доказів, що товари на зберіганні не втратили свого первісного вигляду, та вважають, що існує певна невизначеність щодо подальшого використання даних товарів за призначенням, внаслідок чого підприємству слід створити умовне зобов'язання (резерв) на знецінення даної групи запасів в сумі 2513тис.грн., як це визначено МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Враховуючи вищенаведене, аудитори вважають, що, за умови створення вищевказаних резервів, оборотні активи Товариства підлягатимуть відображенню у сумі на 13671тис.грн. (11158тис.грн. + 2513тис.грн.) менше, ніж відображено Товариством, з відповідним зменшенням на вказану суму нерозподіленого прибутку Товариства.

3. Класифікація та оцінка зобов'язань

3.1. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення станом на 31.12.2013р. у Балансі Товариства не відображались.

3.2. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2013р. відображені в сумі 20348тис.грн. (Прим. 16 - 17).

В час перевірки встановлено, що у складі інших поточних зобов'язань Товариства обліковуються кредиторські заборгованості в сумі 14941тис.грн., за якими минув термін позовної давності, в тому числі:

- за отриманими фінансовими допомогами - 8731тис.грн., з них
 - o бухгалтерський рахунок 36 «Розрахунки з покупцями» - 3996тис.грн.,
 - o бухгалтерський рахунок 3772 «Розрахунки з іншими дебіторами» - 4735тис.грн.;
- іншими кредиторськими заборгованостями – 4477тис.грн., в тому числі:
 - o бухгалтерський рахунок 3772 «Розрахунки з іншими дебіторами» - 1462тис.грн.,
 - o бухгалтерський рахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» - 3015тис.грн.
- невідкоригованому податковому кредиту – 1733тис.грн. (бухгалтерський рахунок 644 «Податковий кредит»).

МСБО 39 (пункт 39) визначено, що *суб'єктові господарювання слід виключати фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з його звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли, його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.*

Аудитори вважають, що строк дії виконання зобов'язань Товариством перед кредиторами за вищенаведеними заборгованостями минув, внаслідок чого вони підлягають виключенню із складу зобов'язань з відповідним збільшенням на вказану суму нерозподіленого прибутку Товариства.

Враховуючи вищенаведене аудитори вважають, що поточні зобов'язання Товариства підлягають відображенню в сумі на 14941тис.грн. меншій, ніж визначено Товариством.

4. Класифікація та оцінка власного капіталу

4.1. Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Станом на 31.12.2013 року власний капітал Товариства відображено в сумі 29571тис.грн., який складається з:

- статутного капіталу в сумі 120тис.грн.;
- додаткового капіталу в сумі 23886тис.грн.,
- нерозподіленого прибутку в сумі 5565тис.грн.

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал Товариства становить 119 621грн. (сто дев'ятнадцять тисяч шістсот двадцять одна грн. 00коп.), який поділено на 478 484 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

На дату складання фінансової звітності статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі.

Згідно отриманої інформації, акціонерами Товариства, що володіють більше 10% акцій, є фізичні особи. Статут Товариства (діюча редакція) затверджений Загальними зборами акціонерів ВАТ «Дрогобицький машинобудівний завод» (Протокол №2 від 25.09.2005р.) та зареєстрований Державним реєстратором Дрогобицької міської ради Львівської області Столярчук В.Я. 27.09.2005р. запис № 14141050003000193.

Зміни до статутних документів в частині перереєстрації Відкритого акціонерного товариства на Публічне акціонерне товариство, обов'язковість яких визначена пунктом 5 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про акціонерні товариства», Товариством не внесені.

Додатковий капітал Товариства

складається з резерву дооцінки основних засобів, які проводились у періоди існування гіперінфляції, в сумі 23886тис.грн.

Аудитори зазначають, що інформації щодо проведених дооцінок у розрізі основних засобів для перевірки не представлено. Як наслідок, Товариство не зменшує додатковий капітал на суму дооцінок основних засобів при їх відчуженні.

Враховуючи вищенаведене, аудитори рекомендують Товариству ідентифікувати резерв дооцінки основних засобів або віднести його до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток / непокритий збиток

відображений Товариством у Балансі станом на 31.12.2013р. в сумі 5565тис.грн.,

31.12.2012р. – 6718тис.грн.,

01.01.2012р. – 4958тис.грн.,

що відповідає даним бухгалтерського обліку Товариства.

Враховуючи зауваження, наведені у пунктах 2.4 та 3.2. цього Додатку до Аудиторського висновку, нерозподілений прибуток Товариства підлягає збільшенню на суму 1270тис.грн. та відображенню в сумі 6835тис.грн. (5565тис.грн. - 2513тис.грн. - 11158тис.грн. + 14941тис.грн.).

4.2. Величина статутного капіталу згідно з установчими документами, склад та структура внесків

Статутний капітал Товариства становить 119621грн., який поділено на 478 484 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Реєстр акціонерів Товариства веде ВАТ «Національний депозитарій України». Згідно отриманої інформації, акціонерами Товариства є фізичні особи в кількості 396 осіб.

Акціонерами, що володіють більше як 10% голосуючих акцій є:

- фізична особа - 45,8107%, що становить 219197шт. на суму 55тис.грн.,
- фізична особа - 38,6738%, що становить 185048 акцій на суму 46тис.грн.

Первісний випуск акцій Товариства засвідчений Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим Львівським територіальним управлінням ДКЦПФР. Дата реєстрації випуску акцій 16.09.1998 року, реєстраційний № 198/13/1/98. Переоформлення випуску акцій у бездокументарній формі засвідчено Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим ЛТУ НКЦПФР 14.05.2013р., у зв'язку з чим Свідоцтво № 198/13/1/98 втратило чинність.

5. Сплата статутного фонду (капіталу)

Станом на 31.12.2013 року статутний капітал сформовано повністю в сумі 120тис.грн. Протягом перевіреного періоду руху статутного капіталу не відбувалось.

6. Реальність та точність фінансових результатів діяльності, відображених у фінансовій звітності

6.1. Визнання та облік доходів

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Товариством здійснюється відповідно до методологічних засад, визначених МСБО 18 “Дохід”.

Протягом звітного 2013 року Товариство отримало доходи в сумі 11109тис.грн. (2012 рік – 19533тис.грн.), в тому числі:

- від основної діяльності - 10562тис.грн. (2012 рік – 19008тис.грн.),
- інші операційні доходи – 547тис.грн. (2012 рік – 525тис.грн., див. Прим. 8),

що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Як зазначено у Зауваженні до пункту 3.2. цього Додатку до Аудиторського висновку, у складі поточних зобов'язань Товариства обліковуються заборгованості в сумі 14941тис.грн. з терміном виникнення до 01.01.2011р., за яким минув термін погашення. Відповідно до вимог МСБО 39, вказані заборгованості підлягають списанню з обліку Товариства, внаслідок чого інші операційні доходи підлягають збільшенню на вказану суму.

6.2. Витрати виробництва та обігу

Витрати в бухгалтерському обліку Товариства відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Види витрат	тис.грн.	
	2013 рік	2012 рік
- собівартість реалізованої продукції	7112	12387
- адміністративні витрати	2172	2598
- витрати на збут	742	1103
- інші операційні витрати	1341	763
- інші витрати	541	172
- з податку на прибуток	354	750
РАЗОМ	12262	17773

що відповідає даним бухгалтерського обліку (див. Прим. 7 - 9).

Як зазначено у Застереженні до пункту 2.4 цього Додатку до Аудиторського висновку, аудитори вважають, що відповідно до вимог МСБО 37 та 39, Товариству слід створити резерв сумнівних боргів в розмірі 11158тис.грн. та умовне зобов'язання (резерв) знецінення запасів в сумі 2513тис.грн., внаслідок чого витрати Товариства будуть збільшені на суму 13671тис.грн. (11158тис.грн. + 2513тис.грн.).

6.3. Фінансовий результат

Чистий збиток, відображений у Звіті про фінансові результати Товариства за 2013 рік, склав 1153тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Аудитори вважають, що за умови врахування зауваження до пункту 6.1 та 6.2 цього Додатку, чистий прибуток Товариства за поточний рік підлягав би відображенню в сумі 117тис.грн. /((1153)тис.грн. + 14941тис.грн. - 13671тис.грн.), що на 1270тис.грн. менше, ніж визначено Товариством.

Чистий прибуток, відображений у Звіті про фінансові результати Товариства за 2012 рік, склав 1760тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

7. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Показники відповідних статей Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал взаємопов'язані та відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства.

8. Події після дати балансу.

Подій після дати балансу, що можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства та вимагають коригування показників даної фінансової звітності, не встановлено.

З 26.03.2014р. відбулись зміни у керівництві Товариства: звільнено від обов'язків в.о. Генерального директора Швадчака В.Ф. Виконання обов'язків покладено на комерційного директора Ільницького В.О.

9. Довідка про фінансовий стан Товариства за Балансом, складеним станом на 31.12.2013 року

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ 1), що характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій:

$$\text{КЛ 1} = \frac{\text{рядок 1160} + \text{рядок 1165}}{\text{підсумок розділу III пасиву}} = \frac{0 + 28}{20348} = 0,001$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 1 - є в межах 0,2 - 0,25.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (КЛ 2), що характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів:

$$\text{КЛ 2} = \frac{\text{рядок 1195}}{\text{підсумок розділу III пасиву}} = \frac{27453}{20348} = 1,35$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 2 - є в межах 1,0 - 2,0.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС), що визначає співвідношення власних коштів (власного капіталу) до вартості майна:

$$\text{КФС} = \frac{\text{підсумок розділу I пасиву}}{\text{рядок 1300}} = \frac{29571}{49919} = 0,59$$

Теоретичне оптимальне значення КФС - є в межах 0,25 - 0,5.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (КСК), що характеризує розмір залучених коштів на 1грн. власних коштів (власного капіталу):

$$\text{КСК} = \frac{\text{рядок 1595} + \text{рядок 1695}}{\text{рядок 1495}} = \frac{0 + 20348}{29571} = 0,69$$

Теоретичне оптимальне значення КСК - є в межах 0,5 - 1,0.