

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Аудит-КОНТО»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	32896044
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	93400, Луганська обл., м. Северодонецьк, вул. Новікова, 15-124
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3407 24.06.2004
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н, д/н д/н, д/н
Текст аудиторського висновку (звіту)	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИРНОДОЛИНСЬКИЙ ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД» ЗА 2013 РІК

Адресат:

Власникам цінних паперів та керівництву Публічного акціонерного товариства «МИРНОДОЛИНСЬКИЙ ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД».

Вступ

Згідно з договором №31 від 15.12.2013 року Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-КОНТО», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3407 від 24.06.2004р., яке видане за рішенням Аудиторської палати України, провела аудит повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «МИРНОДОЛИНСЬКИЙ ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД» (далі по тексту ПАТ «МДЕЗ», або Товариство) за 2013 рік, який складено за МСФЗ та включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, стислий виклад облікових політик та пояснювальні примітки до річної фінансової звітності. Період перевірки з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року. Дата початку проведення аудиту за договором 01.02.2014 року, дата закінчення аудиту 16.04.2014 року.

Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Вперше фінансова звітність за Міжнародними стандартами складалась за 2012 рік, датою переходу на МСФЗ вважається 1 січня 2012 року, саме на цю дату при трансформації фінансової звітності за 2012 рік були перераховані всі показники фінансової звітності і надана порівняльна інформація. Дані фінансової звітності за 2012 рік, яка складалась за МСФЗ, використані в якості порівняльних даних при складанні фінансових звітів за МСФЗ за 2013 рік. Облікова політика та організація бухгалтерського обліку забезпечують безперервне, повне і достовірне відображення господарських операцій та формування фінансової звітності, твердження якої є доречними, достовірними і повними.

Основні відомості про емігента

–повне найменування – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МИРНОДОЛИНСЬКИЙ ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД».

– код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 5766095.

–місцезнаходження: 93280, м.Первомайськ, смт. Тошківка

–дата державної реєстрації: 18.03.1996р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. При проведенні перевірки аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які визнані аудиторською палатою України в якості національних, Законами України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні товариства", Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також іншими законодавчими та нормативними документами, регулюючими діяльність товариства та практикою аудиторської діяльності. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

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

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

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

У відповідності з п. 8.4. Статуту Товариство має право формувати резервний капітал у розмірі не меншому ніж 15 відсотків статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Фактично не створено резервний капітал в розмірі 15% від статутного капіталу, тому що Товариство має непокріті збитки.

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

Висловлення умовно-позитивної думки

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

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Не змінюючи нашу умовно-позитивну думку, у зв'язку з тим, що на даний час в Україні існує політична та економічна нестабільність, ми не можемо впевнено виключити можливі зовнішні негативні фактори і спрогнозувати їх вплив на безперервність діяльності Товариства в найближчому майбутньому. Звертаємо увагу, що основні засоби відображені в балансі по первісній вартості без проведення їх оцінки. По судженню керівництва Товариства не виключено зі складу необоротних активів об'єкти вартістю до 2500 грн., дане судження базується на тому, що ці необоротні активи використовуються в господарській діяльності Товариства, хоча їх вартість є несуттєвою. По судженню керівництва Товариства абсолютно по всім об'єктам основних засобів ліквідаційна вартість визначена у розмірі 0 гривень, дане судження базується на несуттєвості сум, які можуть бути отримані (різниця між доходами і видатками) після ліквідації основного засобу.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. № 1360. Відповідно до цих вимог ми висловлюємо свою думку відносно наступної інформації:

Щодо вартості чистих активів:

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2013 р. становлять 1607 тис. грн.

В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що вартість чистих активів станом на 31.12.2013 р. перевищує розмір статутного капіталу.

Згідно з п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України "Якщо по закінченні другого й кожного наступного фінансового

року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться менше статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу й зареєструвати відповідні зміни до уставу у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації". Дана норма законодавства ПАТ «МДЕЗ» дотримується. Щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю: На момент складання даного висновку управлінський персонал Товариства ще не підготував іншу інформацію, що подається у річному звіті емітента цінних паперів. Відповідно, ми не мали змоги ознайомитися з цією інформацією та не звітуємо щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що додається, та річним звітом емітента цінних паперів.

Щодо виконання значних правочинів:

За даними балансу

вартість активів ПАТ «МДЕЗ» - 3097 тис.грн., відповідно 10 відсотків - 309,7 тис.грн. За даними аудиту не було виявлено фактів порушення вимог статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" чи Статуту ПАТ «МДЕЗ» при виконанні Товариством значних правочинів у 2013 році.

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

Товариство не приймало власного кодексу, принципів чи правил корпоративного управління. Посада внутрішнього аудитора, або служби внутрішнього аудиту відсутня. Спеціальної посади або відділу, що відповідає за роботу з акціонерами немає. У Товаристві затверджені внутрішні документи: Положення про загальні збори акціонерів; Положення про Правління Товариства, Положення про Спостережну Раду Товариства; Положення про Ревізійну комісію Товариства. У звітному році було проведено одні чергові загальні збори акціонерів ПАТ «МДЕЗ» 26.04.2013 р. Загальні збори акціонерів у формі заочного голосування не проводились. Порядок формування складу органів корпоративного управління ПАТ «МДЕЗ» визначено в статті 10 Статуту. Згідно зі Статутом органами Товариства є: загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління, Ревізійна комісія. Відповідно зі Статутом Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, контролює та регулює діяльність Правління. До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законодавством, Статутом, а також, рішенням Загальних зборів акціонерів. Наглядова рада обирається Загальними зборами акціонерів у кількості трьох осіб. У 2013 році було проведено три засідання Наглядової ради. Правління є виконавчим органом товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Організаційною формою роботи Правління є засідання. Правління товариства обирається Наглядовою радою строком на три роки. Порядок скликання і проведення засідань Правління регулюється Положенням про Правління товариства. Ревізійна комісія є органом Товариства, який контролює фінансово-господарську діяльність Товариства. Завдання Ревізійної комісії полягає у здійсненні планових та позапланових перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства. Ревізійна комісія доповідає про результати проведених нею перевірок Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства. Наглядова рада Товариства не є у відношенні до Ревізійної комісії керівним органом. Компетенція Ревізійної комісії визначається законом та Статутом. Фактично ревізійна комісія складається з однієї особи. Відповідно зі Статутом засідання Ревізійної комісії проводяться за необхідністю, але не менше одного разу на півроку. Фактично у 2013 році було два засідання Ревізійної комісії.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

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

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Аудит–КОНТО». Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру – Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3407 від 24.06.2004р., видане Аудиторською палатою України. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України № 205/11 від 24.09.2009 р.

Місцезнаходження: 93400, Луганська обл., м. Северодонецьк, вул. Новікова, 15–124.

Телефон аудиторської фірми: (06452) 70–11–40

Договір на проведення аудиту: договір №31 від 15.12.2013 року. Дата початку проведення аудиту: 01.02.2014 року,

дата закінчення проведення аудиту: 16.04.2014 року.

Директор ТОВ АФ «Аудит-Конто» І.П. Жихар

Дата аудиторського висновку: 16.04.2014 р.

д/н

д/н

д/н