# **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БОРТНИЦЬКИЙ ДОСЛІДНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД»**

***Власникам цінних паперів та керівництву Публічного акціонерного товариства «Бортницький дослідно-механічний завод»***

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Публічне акціонерне товариство «Бортницький дослідно-механічний завод» (далі – Товариство) зареєстроване в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України (ідентифікаційний код 21618158). Місцезнаходження Товариства: Україна, 02088, м. Київ, вул. Леніна, 64. Дата державної реєстрації Товариства 11.12.1997 року (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи А01 № 345309, видане Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією). Ми провели аудит фінансової звітності Товариства за 2015 рік, що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року, звіту про фінансові результати (про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, який закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності.

Застосовною концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародні стандарти фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає за потрібний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

**Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України
«Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур,які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

**Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

***Пояснювальний параграф***

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Умови здійснення діяльності», Примітку 23 «Інші поточні зобов’язання та забезпечення» та Примітку 29 «Умовні та договірні зобов’язання та операційні ризики» до фінансової звітності, в яких йдеться про те, що поточні ринкові та економічні умови, а також інші обставини породжують невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатні грошові потоки для продовження його діяльності та виконання інвестиційних планів. Проте Керівництво Товариства впевнено, що застосовні ним заходи по зниженню впливу несприятливих наслідків підтверджують доцільність застосування припущення про безперервність діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності.

Зазначені вище обставини вказують на існування невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не знаходяться під безпосереднім контролем Товариства. На сьогоднішній момент не можливо оцінити ефект, який матимуть зазначені вище обставини на фінансове становище і результати діяльності Товариства в майбутньому. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

**ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства" .

Станом на звітну дату вартість чистих активів Товариства є більшою, ніж статутний капітал та мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений чинним законодавством. На нашу думку, вартість чистих активів відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

На нашу думку, виконання Товариством значних правочинів (ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є їх предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Нами розглянуто інформацію щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства». Органами управління Товариства є Загальні збори акціонерів та Наглядова рада. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальними зборами акціонерів обрано членів Ревізійної комісії. Управління поточною господарською діяльністю Товариства в рамках, визначених Статутом Товариства, відповідними рішеннями загальних зборів акціонерів Товариства та чинним законодавством, здійснює генеральний директор.

На нашу думку, стан корпоративного управління у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Рішення щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) не приймалось.

На нашу думку, під час проведення аудиторської перевірки ми отримали достатні та відповідні підтвердження достовірності та  повноти  даних  фінансової звітності за відповідний період. Ми не ідентифікували фактів порушення  законодавства під час провадження Товариством фінансово-господарської  діяльності, крім тих, які належним чином розкриті у фінансовій звітності. Ми також не ідентифікували під час перевірки порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми виконали аудиторські процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що стосуються оцінених ризиків.

Інформація, отримана під час виконання аудиторських процедур, та зібрані докази надали нам достатню впевненість у тому, що фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

Водночас зазначаємо, що через обмеження, властиві аудиту, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути не ідентифіковані навіть при належному виконанні аудиторської перевірки відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)**

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІВ Аудит Консалтинг» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України (ідентифікаційний код 31065576).

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІВ Аудит Консалтинг» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2410, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 24 грудня 2015 року № 319/2 до 24 грудня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІВ Аудит Консалтинг» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (реєстраційний номер Свідоцтва 367; серія та номер П 000367; дата видачі 10.03.2016 р.; строк дії з 10.03.2016 р. до 24.12.2020 р.)

Місцезнаходження аудитора: Україна, 02088, м. Київ, вул. Леніна, 64.

Телефон: +38 0 44 561 25 68

Аудит проведено згідно з Договором про надання аудиторських послуг № 01 від 15.02.2016 р. Аудиторську перевірку розпочато 15.02.2016 р. та завершено 15.04.2016 року. Аудиторську перевірку проводила аудитор Пономаренко Ірина Олександрівна (сертифікат аудитора № 006767, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.12.2010 р. № 224/2 та чинний до 23.12.2020 р.).

**Директор**

**ТОВ «СIB Аудит Консалтинг» І.О.Пономаренко**

«15» квітня 2016 р.

м. Київ, вул. Леніна, 64