

**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 2012 рік, що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року, звіту про фінансові результати, звіту про сукупний прибуток, звіту про рух грошових коштів, 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 2012 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до вимог Рішення від 29.09.2011 року № 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2012 р. складають 2 673 тис. гривень (Додаток 1). При цьому 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.

Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», ми розглянули іншу інформацію, що розкривається Товариством як емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

На нашу думку, відсутні суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається

Товариством як емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

Впродовж 2012 року Товариством були вчинені значні правочини, ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є їх предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності. На нашу думку, виконання значних правочинів 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.

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.

Нами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу Товариства, що він визнає свою відповідальність щодо запобігання та виявлення шахрайства.

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 2012 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» 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 лютого 2011 року № 228/4 до 24 лютого 2016 року.

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 № 1 від 14.01.2013 р. Аудиторську перевірку розпочато 04.03.2013 р. та завершено 19.04.2013 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 23.12.2015 р.).

Директор

ТОВ «СІВ Аудит Консалтинг»

І.О. Пономаренко

«19» квітня 2013 р.

м. Київ, вул. Леніна, 64

**Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства
«Бортницький дослідно-механічний завод» (ідентифікаційний код за
ЄДРПОУ 21618158) станом на 31.12.2012 року**

*(відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів
акціонерних товариств, затверджених Рішенням ДКЦПФРУ від 17.11.2004 р. N 485)*

Найменування статті	Код рядка	За даними балансу, на кінець звітного періоду, тис. грн.	Розрахункові дані на кінець звітного періоду, тис. грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи	080	5 022	5 022
Оборотні активи	260	455	455
Витрати майбутніх періодів	270	-	-
<i>Активи, усього</i>		<i>5 477</i>	<i>5 477</i>
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
Довгострокові зобов'язання:	480	489	489
Поточні зобов'язання	620	2 315	2 315
Доходи майбутніх періодів	630	-	-
<i>Зобов'язання, усього</i>		<i>2 804</i>	<i>2 804</i>
Розрахункова вартість чистих активів		2 673	2 673

Директор

ТОВ «СІВ Аудит Консалтинг»

І.О. Пономаренко