

Право на надання аудиторських послуг підтверджується Свідоцтвом про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські № 0803 від 26.01.2001р. видане згідно з Рішенням АПУ № 98 від 26.01.2001р.

Реквізити:
п/р 26003000542076 в ПАТ «Універсал Банк»
м. Кисва, МФО 322001,
ЄДРПОУ 23602457

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «Дружківський завод металевих виробів»
(ЄДРПОУ 00191052)

за 2015 рік (за рік, який закінчився 31 грудня 2015р.)

АДРЕСАТ : *Для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Дружківський завод металевих виробів».*

Основні відомості про емітента:

- Повне найменування - Публічне акціонерне товариство «Дружківський завод металевих виробів»,
- Код ЄДРПОУ – 00191052,
- Місцезнаходження – м. Дружківка, вул. Леніна, буд.3,
- Свідоцтво про державну реєстрацію - серії А00 №180654 із датою державної реєстрації - 10.05.1995р. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дружківської міської Ради Донецької області,
- Телефон: 8 (06267) 4-47-11.

Відповідно до умов договору № 2/01-4977 від 27.01.2015р. у період з 27.01.2015р. по 24.03.2016р. аудиторами було проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Дружківський завод металевих виробів», яка включає:

- баланс станом на 31.12.2015 р.;
- звіт про фінансові результати за 2015 рік (за рік, який закінчився на 31 грудня 2015 р.);
- звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (за рік, який закінчився на 31 грудня 2015р.);
- звіт про власний капітал за 2015 рік (за рік, який закінчився на 31 грудня 2015 р.);

- стислий виклад суттєвих облікових політик та інших приміток до фінансової звітності за 2015 рік (за рік, який закінчився 31 грудня 2015 р.).

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, (далі по тексту - МСФЗ), Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до законодавства України покладається на управлінський персонал (керівництво Товариства), а саме:

Генерального директора – Степанова Я.Ю.

Головного бухгалтера – Дедушенко Н.В.

Відповідальність управлінського персоналу також включає відповідальність за внутрішній контроль, який визначається ним (управлінським персоналом) потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту (аудиторської перевірки). Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі по тексту - МСА), які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки 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. Відбір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи й оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством 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, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Через обмеження, властиві аудиту (аудиторській перевірці) разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

1. Товариством не розраховується відстрочене податкове зобов'язання на різницю між балансовою вартістю переоцінених основних засобів та податковою базою цих основних засобів. Це є відхиленням від вимог МСБО 12 "Податки на прибуток". Аудитори на підставі отриманої від Товариства інформації не мали змоги визначити достовірно сум усіх коригувань, які потребувались для дотримання Товариством вимог МСФЗ, а саме: коригувань статей "Відстрочені податкові активи", "Відстрочені податкові зобов'язання", "Нерозподілений прибуток" на 31 грудня

2015р., 31 грудня 2014р. та статей "Витрати (дохід) з податку на прибуток", "Чистий фінансовий результат (прибуток)", "Сукупний дохід" за 2015 рік та порівняльної інформації по цих статтях за 2014 рік Звіту про фінансові результати за 2015 рік.

2. У фінансовій звітності Товариства на 31 грудня 2015 р. наведена сума зобов'язань Пенсійному фонду з компенсації виплат пенсій на пільгових умовах у розмірі, який розрахований на підставі Звіту про актуарну оцінку зобов'язань та витрат на 31 грудня 2013 р. Це не відповідає вимогам МСБО 19 "Виплати працівникам". Аудитори не можуть оцінити вплив такого недотримання на фінансову звітність.

3. Товариством здійснюється придбання основних засобів на умовах відстрочення платежів за них більше, ніж на один рік. При цьому у фінансовій звітності за 2015 рік зобов'язання по сплаті за ці основні засоби наведені за номінальною вартістю. На відхилення від вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" наведені зобов'язання не оцінюються на дату балансу за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Внаслідок невизначення керівництвом Товариства ставки дисконтування аудитори не мали змоги достовірно розрахувати суми коригувань, які були би необхідні у разі дотримання Товариством вимог МСФЗ, а саме: коригування статей "Інші довгострокові зобов'язання", "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями" та "Нерозподілений прибуток" на 31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014р., статей "Фінансові витрати", "Фінансовий результат до оподаткування", "Чистий фінансовий результат (прибуток)", "Сукупний дохід" за 2015 рік та порівняльної інформації за 2014 рік по цих статтях Звіту про фінансові результати.

Умовно-позитивна думка.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки" фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Дружківський завод металевих виробів" на 31 грудня 2015р. та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015р. (2015 рік), відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"

Пояснювальний параграф.

Не змінюючи нашої думки про фінансову звітність, ми звертаємо Вашу увагу на примітку "Умовні та договірні зобов'язання" до фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Дружківський завод металевих виробів" за рік, який закінчився 31 грудня 2015р., яка описує поточну політичну кризу в Україні. Вплив триваючої політичної нестабільності та економічної кризи в Україні, а також їх остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Наша думка не містить жодних застережень з цих питань.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лот»,
- Код ЄДРПОУ - 23602457,
- Місцезнаходження: 83055, м. Донецьк, вул. Університетська, буд. 35
- Свідоцтво про державну реєстрацію – серії А01 № 431255 із датою державної реєстрації – 13.07.1995 р.
- Право на надання аудиторських послуг підтверджується Свідоцтвом про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги від 26.01.2001р.

№ 0803, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати № 98 від 26.01.2001 р. Рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 р. №319/2 термін чинності Свідоцтва подовжено до 24.12.2020 р.

- Директор – Ковтун Олена Михайлівна, сертифікат аудитора серії А № 002373 від 29.06.1995 р.

Договір на проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 2/01-4977 від 27.01.2015р.

Період проведення аудиту : з 27.01.2015 р. по 24.03.2016 р.

Дата надання висновку (звіту) – 24 березня 2016р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ЛОТ»

/сертифікат аудитора серії А

№002373 від 29.06.1995 р./



О.М. Ковтун

Аудитор

/сертифікат аудитора серії А

№002373 від 29.06.1995 р./

О.М. Ковтун

Україна, 83055, м. Донецьк, вул. Університетська, 35