

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**Власникам акцій
ПАТ «ЗАВОД «АРТЕММАШ»**

**Керівництву
ПАТ «ЗАВОД «АРТЕММАШ»**

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Завод «Артеммаш» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також Примітки до фінансових звітів за рік, що закінчився 31.12.2016 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за 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. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських 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 загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори висловлюють свою незгоду з політикою Підприємства щодо визнання основних засобів.

Згідно з МСБО № 16, основні засоби відображаються в балансі підприємства за умови, якщо вони відповідають критеріям визнання активу.

На балансі Підприємства обліковуються 86% від загальної кількості основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю. За такими основними засобами не переглянутий термін використання та не визначена справедлива вартість.

Аудитори зауважують, що у зв'язку з великим переліком необоротних активів з нульовою залишковою вартістю, які на даний момент використовуються, можна припустити, що був занижений термін їх використання, встановлений Підприємством, що призвело до завищення амортизації попередніх звітних періодів та недостовірного відображення в Балансі витрат звітних періодів і, відповідно, фінансового результату та залишкової вартості основних засобів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Основні відомості про емітента

Повне найменування Товариства: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «АРТЕММАШ».

Код за ЄДРПОУ: 14316190.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 2/10.

Дата державної реєстрації: 15 червня 1994 р.

Дата та номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 21.04.2005 р. за № 1 074 120 0000 006763.

Посадові особи Товариства:

-  **Голова правління** – Назар'янц Олександр Якович;
-  **Головний бухгалтер** – Найман Тетяна Михайлівна.

2. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів Товариства проводився з дотриманням вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17.11.2004 р. № 485.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2016 р. становлять **3 859 тис. грн.**

В ході аналізу показників фінансової звітності Товариства встановлено, що **вартість чистих активів** станом на 31.12.2016 р. **перевищує розмір статутного капіталу на 3 481 тис. грн.**

3. Суттєві невідповідності

Суттєві невідповідності між фінансовою звітністю Товариства за 2016 р. та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії, не встановлені.

4. Значні правочини

У звітному році Товариство не проводило значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI (далі – ЗУ № 514-VI).

5. Стан корпоративного управління

Товариством на підставі ст. 73 ЗУ № 514-VI обрано Ревізійну комісію. Відповідно до вимог вказаного закону та Статуту Товариства, членами Ревізійної комісії обрано осіб, які не є членами Наглядової ради, виконавчих та інших органів Товариства. Статутом Товариства не передбачено створення органів внутрішнього аудиту.

6. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Зміна запланованих аудиторських процедур в процесі аудиту не відбувалася, оскільки за його результатами не виявлено подій, які потребують такого

перегляду. Для підтвердження залишків на рахунках дебіторської та кредиторської заборгованості аудиторомі направлені запити на адресу дебіторів та кредиторів та для їх підтвердження отримано достатню кількість відповідей. Фактор ризику шахрайства, що вимагає оцінки у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», не виявлений. Аудитор відповідає за аудиторський висновок про фінансову звітність Товариства, але він не відповідає за виявлення абсолютно всіх фактів шахрайства і помилок, що можуть суттєво вплинути на достовірність фінансової звітності Товариства.

7. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтинг ЛТД».

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, пр. Визволителів, буд. 3, кім. 20; контактний телефон (факс) – (044) 569-15-65.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 1000 від 26.01.2001 р., видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України № 98, чинне до 24.09.2020 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: серія П № 000290, чинне до 24.09.2020 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0629, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України № 330/4 від 29.09.2016 р., чинне до 31.12.2021 р.

Генеральний директор Швагер А.В.: сертифікат № 006808 від 28.04.2011 р., чинний до 28.04.2021 р.; Диплом АССА по міжнародній фінансовій звітності (ДіпіФР на російській мові) сесія червень 2016 р., виданий Асоціацією сертифікованих бухгалтерів (The Association of Chartered Certified Accountants), № 1827423; Свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку» серії АФР № 16/00663 від 02.12.2016 р.

8. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась на підставі Договору № 2525-VP від 10.02.2017 р.

Дата початку перевірки – «10» лютого 2017 р.

Дата закінчення перевірки – «24» квітня 2017 р.

Підписи аудиторів:

Генеральний директор
АФ ТОВ «Консалтинг Лтд»
(серт. № 006808 АПУ,
Диплом АССА ДіпіФР № 1827423)

А.В. Швагер

«24» квітня 2017 р.



АФ ТОВ «Консалтинг Лтд»

Україна, м. Київ, пр. Визволителів, буд. 3, кім. 20