

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Інструментальний завод»
станом на 31.12.2015 р.**

Реєстраційний № 15
м. Київ

18 квітня 2016 року

1 Адресат

Керівництво ПАТ «Інструментальний завод»;
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

2 Вступний параграф

2.1 Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Інструментальний завод»
Код ЄДРПОУ	14314794
Місцезнаходження	Україна, 04050 м.Київ вул. Мельникова 2/10
Дата державної реєстрації	28 грудня 1992 року
Короткий опис основної діяльності	Виробництво інструментів
Зареєстрований капітал	407 000 гривень
Голова Правління Компанії	Бурсук Юліан Якович
Головний бухгалтер	Андрійченко Марія Іванівна
Середньооблікова кількість працівників	14

2.2 Опис аудиторської перевірки та важливих аспектів облікової політики

Перевірка проведена відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015р. №320/1 (надалі – МСА), а саме: 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки, на думку аудитора мали вплив тільки суттєві викривлення.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» основні принципи, методи і процедури, що

використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі про облікову політику № 1 від 03.01.2012 року.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2015 року.

Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно. Для проведення аудиту була використана наступна документація:

- Установчі документи;
- Інформація про емісію цінних паперів;
- Господарчі угоди Товариства;
- Журнали, відомості та книги бухгалтерського обліку;
- Первинні бухгалтерські документи.

2.3 Опис перевіреної фінансової інформації

Аудиторами проводилась вибіркова перевірка доданих до цього висновку фінансових звітів Товариства, складених відповідно до МСФО, що включають:

- a) звіт про фінансовий стан на дату балансу 31 грудня 2015 року;
- b) Звіт про сукупні доходи за 2015 рік;
- c) Звіт про зміни у власному капіталі за 2015 рік;
- d) Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- e) Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик, та інші пояснювальні примітки за 2015 рік.

2.4 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Відповідальність за підготовку та достовірне подання фінансових звітів несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного року.

2.5 Відповідальність аудитора

Аудитор відповідає за висловлення думки щодо перевірених фінансових звітів на основі результатів проведеної ним аудиторської перевірки.

МСА вимагають від Аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Процес аудиту передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

3 Висновок Аудитора щодо фінансової звітності

3.1 Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У результаті проведеного аудиту встановлено, що існували обмеження обсягу аудиту. Аудитор не мав можливості виконати такі необхідні аудиторські процедури як спостереження за інвентаризацією основних засобів, товарно-матеріальних запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості на дату складання фінансової звітності підприємством, оскільки не був аудитором Товариства. Під час перевірки аудиторами були вивчені, проаналізовані та зіставлені документи, які підтверджують право власності на основні засоби та малоцінні активи.

З іншого боку, на підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження не є суттєвими і не є всеохоплюючими для фінансових звітів Товариства.

3.2 Висловлення думки

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Інструментальний завод» за 2015 рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, складених згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності, і які є концептуальною основою цих звітів. У нашому висновку, датованому 18 квітня 2016 року, ми висловили **умовно-позитивну думку**, що за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан та результати фінансово-господарської діяльності ПАТ «Інструментальний завод» за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та у відповідності до вимог діючого законодавства.

4. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

4.1 Думка аудитора про відповідність чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів Товариства здійснено у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних підприємств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №485 від 17 листопада 2004 року

Нормативне значення показника більше 0 (у тисячах гривень). Показує суму активів Товариства за вирахуванням його зобов'язань.

Розрахунок

За 2015 рік активи 2 432 - зобов'язання 451 – (за вирахуванням неоплаченого або вилученого капіталу) = 1 981 тисяча гривень.

Думка аудитора

Чисті активи Товариства в сумі **1 981** тисяча гривень значно перевищують суму статутного капіталу **407** тисяч гривень, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

4.2 Інформація про суттєві невідповідності

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, що надається, з метою виявлення суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами, як того вимагає МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитор засвідчує, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не має.

4.3 Виконання значних правочинів

Товариство у 2015 році не здійснювало правочинів на суму, що дорівнює 10% і більше від його вартості активів. Правочинів, у вчиненні яких є зацікавленість осіб

ідентифікованих відповідно до статті 71 Закону України «Про акціонерні товариства» здійснено за перевіряємий період не було.

4.4 Стан корпоративного управління

Товариством на підставі статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства» обрано ревізора. Відповідно до вимог вказаного закону та Статуту Товариства ревізором обрано особу, що не є членом наглядової ради, виконавчих та інших органів Товариства. Статутом Товариства не передбачено створення органів внутрішнього аудиту.

5.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитором оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, в тому числі на підставі МСА 240 «Відповідальність аудитора за розгляд шахрайства під час аудиту фінансових звітів». На думку аудитора, ризики суттєвого та/або навмисного викривлення інформації, яке сталося б внаслідок шахрайства, не значні відносно впливу на фінансові звіти та фінансовий стан Товариства в цілому.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (по тексту - Аудитор) діє на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3187, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.03р. №122, чинне до 31 січня 2018 року.

Код ЄДРПОУ – 32346015.

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоногвардійська, 5, оф. 202.

Реєстраційні дані: зареєстровано Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією 24.03.03р., № запису 1 066 105 0005 000701, свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 №753084.

Керівник: Олексієнко Дмитро Володимирович.

Інформація про аудитора: сертифікат аудитора серії «А» №005322, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 27.06.02р. за №111, термін дії – до 27.06.17р.

Телефон/факс: (044) 272 5321.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №57, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000057, строк дії до 31.01.2018р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане Рішенням Аудиторської палати України №214/1 від 29.04.2010р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір про проведення аудиту № 973 від 18.03.2016 року.

Дата початку аудиту – 18.03.2016р.

Дата закінчення проведення аудиту – 18.04.2016р.

Генеральний директор
ТОВ «АКГ «ЕКСПЕРТ»
Сертифікат серії А №005322

Д.В.Олексієнко

18 квітня 2016 року