



ПРОФЕСІЙНО ШВИДКО ЯКІСНО

УКРСТАНДАРТ - АУДИТ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Україна, 69006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, 6, кім.40 Телефон/факс: (061)-222-11-40, 222-52-82

Код ЄДРПОУ 36201704 р/р 26005545570000 в АТ "УКРСИББАНК" м.Харків, МФО 351005

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням АПУ від 27.11.2008р. №196/3,
продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013 р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.

e-mail: auditor@pat.ua сайт: usa.auditorov.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЕЛЕКТРОДВИГУН» за 2017 рік

*Акціонерам та керівництву
Публічного акціонерного товариства
«Завод «Електродвигун»*

І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Завод «Електродвигун» (далі по тексту ПАТ «Завод «Електродвигун», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р. (Ф. №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 р. (Ф. №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р. (Ф.№3), Звіту про власний капітал за 2017 р. (Ф. №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2017 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність ПАТ «Завод «Електродвигун», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2017р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Річна інвентаризація наявних основних засобів та запасів згідно наказу №13 від 31.10.2017р. станом на 01.11.2017р. проводилась Товариством без участі аудиторів, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки за 2017р., внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак, в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи наявні.

Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), а також відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про акціонерні товариства» та інших законодавчих і нормативних документів. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; за вибір та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; наявність невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено у додаток 1 цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на останній сторінці звіту, є частиною звіту аудитора.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Іншою відповідальністю є висловлення думки щодо іншої інформації, розкриття якої вимагається нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законом України «Про акціонерні товариства».

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Завод «Електродвигун»
Код за ЄДРПОУ	14309014
Юридична та фактична адреса	85300, Донецька обл., місто Покровськ, вулиця Захисників України, будинок 130
Відомості про державну реєстрацію	Дата державної реєстрації: 25.09.1995 Дата запису: 30.11.2004 Номер запису: 1 271 120 0000 000068
Основні види діяльності	Код КВЕД 28.94 Виробництво машин і устаткування для виготовлення текстильних, швейних, хутряних і шкіряних виробів; Код КВЕД 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів (основний); Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПАТ «Завод «Електродвигун» за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі - МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність ПАТ «Завод «Електродвигун» за 2017р. є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017р. по 31 грудня 2017р. є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Визначення вартості чистих активів ми проводили на підставі «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», що схвалені Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

Чисті активи за даними балансу Товариства на 31.12.2017 р. складають 5328 тис. грн., тобто на 8141 тис. грн. є меншими, ніж величина Статутного капіталу (13469 тис.грн.), що не відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2017 р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

На підставі відповіді від 02.03.2018р. на наш запит «Щодо отримання письмових запевнень управлінського персоналу» управлінський персонал Товариства повідомив, що у 2017 р. відбулась наступна інформація:

1) Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій:

Дата зміни 17.01.2017 р. Дата повідомлення емітента особою, що здійснює облік права власності на акції в депозитарній системі або акціонером згідно з інформаційною довідкою, отриманою від Національного депозитарія України 17.01.2017 року вих. № 124329 ід.

Частка акціонера ПАТ "НОРД" (Код за ЄДРПОУ 13533086, місцезнаходження 84322, Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Шкільна, 117) у загальній кількості акцій змінилася з 49022190 штук, що складає 90.990% до 0 штук, що складає 0.000%, у тому числі частка у загальній кількості голосуючих акцій змінилася з 90.990% до 0.000%.

Частка акціонера ПРАТ "ТОРГОВИЙ АЛЬЯНС" (Код за ЄДРПОУ 32289675, місцезнаходження 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, 107/47 Б) у загальній кількості акцій змінилася з 0 штук, що складає 0.000% до 43328299 штук, що складає 80.420%, у тому числі частка у загальній кількості голосуючих акцій змінилася з 0.000% до 80.420%.

Частка акціонера ТОВ "ПОЛЯРНИЙ РЕЄСТР" (Код за ЄДРПОУ 24823338, місцезнаходження 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, 107/47 Б) у загальній кількості акцій змінилася з 68347 штук, що складає 0.127% до 5762238 штук, що складає 10.695%, у тому числі частка у загальній кількості голосуючих акцій змінилася з 0.127% до 10.695%.

2) Відомості про зміну складу посадових осіб емітента:

27.04.2017р. рішенням Загальних зборів акціонерів (Протокол №24):

- звільнено

Голова правління - Кітченко Геннадій Олександрович

Член правління - Жила Оксана Василівна

Член правління - Вовк Олександр Романович

Член правління - Вискребець Василь Миколайович

Член правління - Астахов Сергій Вікторович

Голова Наглядової ради - Ландик Андрій Валентинович

Член Наглядової ради - Фендрікова Анжела Анатоліївна

Член Наглядової ради - Бабич Михайло Вікторович

Голова Ревізійної комісії - Денісьєв Олександр Володимирович

Член Ревізійної комісії - Шубчинська Любов Миколаївна

Член Ревізійної комісії - Дрикін Микола Іванович

- призначено:

Директор - Кітченко Геннадій Олександрович

Голова Наглядової ради - Ландик Валентин Іванович

Член Наглядової ради - Ландик Андрій Валентинович

Член Наглядової ради - Ландик Нелі Володимирівна

Член Наглядової ради - Кирпиченко Олена Олександрівна

Член Наглядової ради - Дубінін Сергій Іванович

Голова Ревізійної комісії - Фендрікова Анжела Анатоліївна

Член Ревізійної комісії - Стаценко Ірина Сергіївна

Член Ревізійної комісії - Шубчинська Любов Миколаївна

3) Відомості про набуття прямо або опосередковано особою (особами, що діють спільно) з урахуванням кількості акцій, які належать їй та її афілійованим особам значного

контрольного пакета у розмірі 75 і більше відсотків простих акцій публічного акціонерного товариства:

05.12.2017 року було отримано від Товариства з додатковою відповідальністю "КОРОНА НОРД" (надалі ТДВ "КОРОНА НОРД"), ідентифікаційний код юридичної особи 20361817, письмове повідомлення про набуття права власності на значний контрольний пакет акцій у розмірі 75 і більше відсотків простих акцій Товариства у Приватного акціонерного товариства "ТОРГОВИЙ АЛЬЯНС", ідентифікаційний код юридичної особи 32289675. Розмір частки акцій ПРАТ "ТОРГОВИЙ АЛЬЯНС" змінився з 80.41% до 0.00%, у тому числі частка акцій ПРАТ "ТОРГОВИЙ АЛЬЯНС" у загальній кількості голосуючих акцій змінилася з 80.410% до 0.000%.

Публічне акціонерне товариство "Завод "Електродвигун" (надалі Товариство) 05.12.2017 року було отримано письмове повідомлення вих.№ 5 від 22.11.2017 року за вх № 01-01/2-37 від 05.12.2017 року від Товариства з додатковою відповідальністю "КОРОНА НОРД" (надалі ТДВ "КОРОНА НОРД"), ідентифікаційний код юридичної особи 20361817 (без правочину з іншими особами, щодо узгодження дій для досягнення спільної мети) про набуття права власності на значний контрольний пакет акцій у розмірі 75 і більше відсотків простих акцій Товариства. Найвища ціна придбання акцій, за якою ТДВ "КОРОНА НОРД" придбало акції Товариства протягом 12 місяців, що передують дню набуття такого пакета акцій включно з днем набуття: 0,25 грн. за одну акцію. Дата набуття такого пакета 21.11.2017 року. Розмір частки акцій ТДВ "КОРОНА НОРД" в загальній кількості акцій до набуття значного контрольного пакета акцій Товариства -0,14 %. Розмір частки акцій акціонера ТДВ "КОРОНА НОРД" в загальній кількості акцій після набуття значного контрольного пакету акцій Товариства - 80,55 %. Розмір частки акцій ТДВ "КОРОНА НОРД" в загальній кількості голосуючих акцій змінилася 0.14% до 80.55%.

Інша інформація, що належить до особливої інформації емітента цінних паперів відсутня.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Розкриття інформації, передбаченої ч. 2 ст. 74 Закону України «Про акціонерні товариства»

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2017 р. складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Товариства.

Під час перевірки аудитором не були виявлені факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Розкриття інформації щодо виконання значних правочинів та правочинів, щодо яких є заінтересованість, які можуть створити, змінити, припинити цивільні права та обов'язки акціонерного товариства з моменту вчинення цих правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Значний правочин – правочин, учинений товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

Вартість активів ПАТ «Завод «Електродвигун» станом на 01.01.2017 року складає 6175 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам, складає 617,5 тис. грн.

Правочин, щодо вчинення якого є заінтересованість (далі - правочин із заінтересованістю) правочин, учинений товариством, якщо ринкова вартість майна або послуг чи сума коштів, що є предметом правочину із заінтересованістю, перевищує сто мінімальних заробітних плат виходячи з розміру мінімальної заробітної плати станом на 1 січня поточного (звітного) року.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та згідно з запитами до управлінського персоналу, ми можемо зробити висновок, що в 2017 році Товариство не виконувало значних провочинів та правочинів із заінтересованістю відповідно до ст. 70-71 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI та норм Статуту.

Розкриття інформації щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Формулювання складу органів корпоративного управління ПАТ "Завод "Електродвигун" здійснюється відповідно до:

- Статуту (нова редакція), затвердженого загальними зборами акціонерів (Протокол №24 від 27.04.2017р.).

На кінець звітного року в акціонерному товаристві функціонують наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів — вищий орган Товариства;
- Наглядова рада — орган, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу;
- Директор — виконавчий одноосібний орган Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства;
- Ревізійна комісія — орган Товариства, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства .

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства. Функції внутрішнього аудиту виконує ревізійна комісія. Посади корпоративного секретаря не передбачено.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією не проводились.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" – до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

Зміни зовнішнього аудитора у порівнянні з минулим роком не було.

Відбулись зміни у складі посадових осіб, що описані вище у розділі «Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2017р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок:

- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.
- 2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному звіті емітента, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р. (зі змінами).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Укрстандарт-аудит»
ЄДРПОУ	36201704
Юридична та фактична адреса	69006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, буд. 6, кім.40
Інформація про державну реєстрацію	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 522 102 0000 017967 від 14.11.2008р. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, видана Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції 23.12.2014р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0418, 28.11.2013р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора – директора	Серія А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту Договір №17/1222-157 від 22.12.2017 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту «29» січня 2018 року – «03» березня 2018 року

Директор
ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит»

С.С. Лазаренко

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.

Сертифікат аудитора серії А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року

м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40
Аудиторський висновок складено «03» березня 2018 року

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

1) ідентифікуємо й оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

2) отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

4) доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо вони не є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Товариство припинити свою безперервну діяльність;

5) оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Директор
ТОВ АФ «Укрстандарт-аудит»

С.С. Лазаренко