



Smart decisions. Lasting value.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Дата 21/02/2019

Керівництву
ДП «Завод імені В.О. Малишева»

АС Crowe Ukraine
Ольга Самусєва
Партнер, Аудит

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
тел: +38 044 391 3003
o.samusieva@crowe.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Інші питання	4
Пояснювальний параграф	4
Ключові питання аудиту	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
Підтвердження та запевнення	6

Звіт незалежного аудитора

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Державного підприємства «Завод імені В.О. Малишева» (далі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про зміни у власному капіталу за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», перевірена фінансова звітність Державного підприємства «Завод імені В.О. Малишева» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, в сумі активів і пасивів балансу 2 488 692 тис. грн. та чистого прибутку, як підсумкового фінансового результату 432 698 тис. грн., відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства за 2017 рік Аудитор зауважив наступне:

- відповідно до вимог чинного законодавства Підприємство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі – ПФУ) суми, які ПФУ виплачує співробітникам Підприємства, що працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці у порівнянні із встановленим законодавством стандартним пенсійним віком. На виконання цих вимог Підприємство постійно здійснює відшкодування витрат Пенсійному фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Проте, всупереч вимогам П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та П(С)БО 11 «Зобов'язання» Підприємство не формує забезпечення на виконання зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами. Витрати за цією пенсійною програмою визнаються не в сумі вартості поточних робіт, виконаних відповідними працівниками, а після припинення ними трудової діяльності у періоді виплати компенсацій ПФУ. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність;
- станом на 31.12.2017 Підприємство відображає у складі запасів об'єкти, що мають ознаки знецінення та використання яких у господарській діяльності малоімовірно, і обліковує такі запаси по собівартості, не проводячи оцінку їх чистої вартості реалізації, як того вимагає П(С)БО 9 «Запаси». Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або чистій вартості реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність;
- станом на 31.12.2017 в бухгалтерському обліку Підприємства враховується дебіторська заборгованість на загальну суму 7 779 тис. грн. яка має ознаки сумнівності, оскільки обліковується без змін протягом тривалого періоду. В окремих випадках дебіторська заборгованість також має ознаки безнадійної. Підприємство не нараховувало резерв сумнівних боргів на зазначену дебіторську заборгованість, як того вимагають П(С)БО

10 «Дебіторська заборгованість» та прийнята на Підприємстві облікова політика. Врегулювання цього питання може зумовити вибуття ресурсів Підприємства в майбутньому. Аудитор не мав змоги отримати надійну оцінку сум забезпечень.

- станом на 31.12.2017 у фінансовій звітності Підприємства обліковуються довгострокові забезпечення на гарантійний ремонт на суму 48 807 тис. грн. Аудитор не мав можливості підтвердити повноту визнання в фінансовій звітності відповідних зобов'язань, оскільки дані бухгалтерського обліку не надають надійну інформацію про фактичні зобов'язання Підприємства з гарантійного обслуговування реалізованої техніки та інших виробів.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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 РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором, який 27 квітня 2017 р. висловив умовно-позитивну думку (думку із застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу та статтю «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» у звіті про фінансовий стан Підприємства, в якій, зокрема, відображений податковий борг в загальному розмірі 33,7 млн. грн., у тому числі:

- 19,9 млн. грн. – прострочена заборгованість з земельного податку за минулі періоди починаючи з 2012 року;
- 13,8 млн. грн. – прострочена заборгованість з податку з доходів фізичних осіб за період з 01.04.2017 по 30.11.2017.

Нарахування штрафних санкцій та пені за несвоєчасність сплати податків за цими боргами може вплинути на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства в подальшому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, враховувались при формуванні думки щодо неї та відповідно до вимог МСА і Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» наводяться як відповідна інформація про аудиторські оцінки.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», прийнятих в Україні положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших законодавчих і нормативних актів 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для 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;
- 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання 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 підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017 проведено нами відповідно до умов Договору від 29.01.2019 №18-378-У/021, у строк з 29.01.2019 до 21.02.2019.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 37
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту	Державний концерн «Укроборонпром»
Дата призначення аудитором	29.01.2019
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Перший рік

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства.

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна», його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Костенко Сергій Анатолійович (сертифікат аудитора серії А №004555 від 23.02.2001).

З повагою,

Партнер з аудиту
(сертифікат аудитора серії А
від 30.01.2002 № 006812)

Партнер із завдання
(сертифікат аудитора серії А
№004555 від 23.02.2001)

м. Київ, вул. Спаська, 37



О.П. Самусєва

С.А. Костенко



Контактна інформація

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 250 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 805 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.