



Smart decisions. Lasting value.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Дата 29/05/2019

Керівництву
ДП «Завод імені В.О. Малишева»

АС Crowe Ukraine
Сергій Костенко
Партнер, Аудит

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
тел: +38 044 391 3003
s.kostenko@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
Пояснювальний параграф	4
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	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	7

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 2018 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 2018 року, в сумі активів і пасивів балансу 2 511 966 тис. грн. та чистого прибутку, як підсумкового фінансового результату 494 470 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 2018 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 31.12.2018 у складі капітальних інвестицій обліковуються три об'єкти недобудованих будівель вартістю 3 302 тис. грн., за якими тривалий час відсутній будь-який рух. На дату балансу Підприємством не здійснено оцінку можливого зменшення корисності активів, як того вимагає П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність;
- станом на 31.12.2018 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 31.12.2018 Підприємством не створено забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат по тампонуванню свердловин, як того вимагає п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби» та П(С)БО 11 «Зобов'язання». За розрахунковими даними, первісна вартість об'єктів основних засобів (свердловин) повинна бути збільшена на 4 092 тис. грн., з одночасним створенням забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на цю суму. Крім того, залишкова вартість свердловин повинна бути зменшена на суму нарахованого зносу – 1 559 тис. грн.

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.

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 65 млн. грн. по нарахованим штрафним санкціям та пені за несвоєчасну сплату податку з доходів фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску за минулі періоди з 01.01.2012 по 31.03.2017.

Станом на 31.12.2018 обліковується прострочена заборгованість по податку з доходів фізичних осіб за період з 01.04.2017 по 01.07.2017 в сумі 13 860 тис. грн., тому будь-яке нарахування штрафних санкцій та пені за несвоєчасність сплати податку з доходів фізичних осіб може вплинути на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства і ми не висловлюємо думки щодо ймовірних донарахувань штрафних санкцій та пені податковими органами.

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 розглядались 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з

іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо вашу увагу, що в лютому 2019 року Підприємство здійснило для цілей переходу складання фінансової звітності за міжнародними стандартами оцінку власних основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій станом на 01.01.2018. За даними бухгалтерського обліку, станом на 01.01.2018 залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій складала 281 804 тис. грн. Згідно зі Звітом про оцінку справедливої вартості необоротних активів, наданим ТОВ «УСК-КОНСАЛТИНГ» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №630/18 від 14.08.2018), справедлива вартість необоротних активів Підприємства станом на 01.01.2018 складає 1 480 737 тис. грн. Переоцінка необоротних активів не відображена в фінансовій звітності Підприємства за 2018 рік, яка складена за П(С)БО.

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 31.12.2018 проведено нами відповідно до умов Договору від 26.04.2019 №19-665-У/325дп, у строк з 02.05.2019 до 29.05.2019.

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	26.04.2019



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.