



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
т/ф +38 057 728 57 17, 714 09 16
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР»
станом на 31.12.2015 року**

Керівництву ДНВП «ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР»

31 жовтня 2016 року

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР», що додається, яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за період, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлювання 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 стосовно 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. Масштаб проведення аудиту - вибіркова перевірка. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для умовно-позитивної думки

1. Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів, оскільки договір на проведення аудиту було укладено нами після проведення інвентаризації. У нас не було можливості вивнитися у кількості та вартості незавершеного виробництва станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року, вартість якого відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) у розмірі 98501 тис. грн. та 117086 тис. грн. відповідно через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що формують Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).
2. Обліковою політикою підприємства не передбачено створення забезпечень на виплату відпусток працівникам. Аудитори не погоджуються з обліковою політикою підприємства щодо створення забезпечень, оскільки це не відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання». Резерв на виплату відпусток працівникам станом на 31.12.2015 року має складати 553 тис. грн. Внаслідок встановлених невідповідностей витрати поточного року занижено на 553 тис. грн., на відповідну суму занижена стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» станом на 31.12.2015 року.
3. Підприємством у складі інших доходів помилково відображались доходи в сумі, пропорційній нарахуванню амортизації переоцінених основних засобів. В результаті чого інші доходи та відповідно фінансовий результат підприємства за 2015 рік завищено на 8 305,0 тис. грн. Аналогічно це стосується і відображення таких інших доходів у фінансовій звітності за відповідний період попереднього року в сумі 2 461,0 тис. грн. Однак, це не впливає на нерозподілений прибуток підприємства станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року.
4. Дебіторська заборгованість, щодо якої в процесі судового врегулювання одержані рішення суду про її стягнення, відображалась підприємством в обліку в сумі основного боргу, без урахування суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів. В результаті чого до складу інших операційних доходів підприємством помилково не було включено 555,0 тис. грн., у т.ч. за попередні періоди - 330,0 тис. грн., за 2015 рік - 225,0 тис. грн. Це призвело до заниження нерозподіленого прибутку і оборотних активів підприємства станом на 01.01.2015 року в сумі 330,0 тис. грн., та заниження фінансового результату за 2015 рік в сумі 225,0 тис. грн., оборотних активів підприємства станом на 31.12.2015 року в сумі 555,0 тис. грн.
5. У складі необоротних активів підприємства станом на 31.12.2015 року рахуються основні засоби та незавершене будівництво, що знаходяться на території тимчасово окупованої АР Крим. Балансова вартість таких об'єктів станом на 31.12.2015 року складає 955,0 тис. грн., у т.ч. основних засобів - 736,0 тис. грн. (сума нарахованої амортизації за 2015 рік складає 50,0 тис. грн.), незавершеного будівництва - 219,0 тис. грн. Підприємство не здійснило тест на знецінення необоротних активів, що призвело до завищення балансової вартості необоротних активів на 01.01.2015 року в сумі 1005,0 тис. грн. та на 31.12.2015 року в сумі 955,0 тис. грн.
- Відповідно, підприємством помилково нараховані інші операційні доходи від надання таких основних засобів в оренду в сумі 275,0 тис. грн., що призвело до завищення оборотних активів підприємства станом на 31.12.2015 року в сумі 330,0 тис. грн. і фінансового результату за 2015 рік з урахуванням зайве нарахованої амортизації основних засобів в розмірі 50,0 тис. грн., в сумі 280,0 тис. грн.
6. Між даними бухгалтерського обліку і даними зовнішнього підтвердження встановлені розбіжності щодо заборгованості за процентами по кредитному договору з ПАТ «СБЕРБАНК». Внаслідок несвоєчасного відображення відсотків за кредитним договором стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» на початок звітної періоду занижена на 610 тис. грн., а на кінець звітної періоду на 87 тис. грн.

Встановлена помилка призвела до завищення витрат поточного року на суму 523 тис. грн.

7. Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» завищена на початок і кінець звітного періоду на суму 1850 тис. грн., оскільки підприємством не було своєчасно проведено перекласифікацію активів за наслідками банкрутства АКБ «Європейській», внаслідок встановленої помилки стаття балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» занижена на початок і кінець звітного періоду в сумі 1871 тис. грн.

Стаття балансу «Нерозподілений прибуток» станом на початок і кінець звітного періоду занижено на суму визнаних рішенням суду штрафних санкцій у розмірі 21 тис. грн.

Встановлені під час аудиту помилки призвели:

- до завищення фінансового результату поточного року на суму 8390 тис. грн.;
- до завищення нерозподіленого прибутку підприємства станом на 01.01.2015 року та станом на 31.12.2015 року на 1 264 тис. грн. і на 1349 тис. грн. відповідно.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для умовно-позитивної думки», фінансова звітність ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР» за період, що закінчився 31.12.2015р. складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку «Події після дати балансу», в якій йдеться про подовження кредитного договору ПАТ «Промінвестбанк» № 20-2053/2 від 19.02.2015 року в сумі 27 000 тис. грн. строком до 31.08.2016 року та збільшення майнових прав на надходження виручки за договором поставки продукції виробничо-технічного призначення №30701/08/с від 23.08.2007р., наданих у заставу ПАТ «Промінвестбанк» згідно Договору застави майнових прав №20-0254/3-1 від 19.02.2015 року до 90 360 тис. російських рублів. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Інші питання

Фінансова звітність ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР» за 2014 рік не перевірялась аудитором.

Директор

Аудитори:



Л. В. Рубаненко

Сертифікат аудитора серії А №000225 від 17.02.1994р.,
термін дії до 17.02.2018р.

С.С. Метелева

Сертифікат аудитора серії А №003922 від 24.09.1999 р.,
термін дії до 24.09.2018р.

В.В. Нечволод

Сертифікат аудитора серії А №001876 від 27.12.1994 р.,
термін дії до 27.12.2018р.