



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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу ДНВП «Об'єднання Комунар»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного Науково-Виробничого Підприємства «Об'єднання Комунар» (далі - підприємство) (код ЄДРПОУ 14307357), яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки до фінансової звітності, 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, що додається, складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Основа для думки із застереженням

1. Проведення перевірки мало обмеження в обсязі роботи аудитора: ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів, основних засобів та інших активів і зобов'язань підприємства, оскільки договір на проведення аудиту було укладено нами після проведення інвентаризації. У нас не було можливості шляхом виконання альтернативних процедур впевнитися у кількості та вартості незавершеного виробництва станом на 31.12.2015 р. та станом на 31.12.2016 р., вартість якого відображена в балансі (звіті про фінансовий стан) у розмірі 117086 тис. грн. та 103135 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях незавершеного виробництва, відображеного чи не відображеного в обліку, а також відповідних елементів, що формують звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

2. Незгода з обліковою політикою:

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». Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал створив забезпечення на виплату відпусток працівників станом на 31.12.2016 р., сума забезпечень становила 1131 тис. грн.; фінансовий результат - збиток поточного року збільшився б на 493 тис. грн.; нерозподілений прибуток (збиток) на початок звітного року зменшився б на 638 тис. грн.

3. Незгода з обліковою практикою:

3.1 Дебіторська заборгованість, щодо якої в процесі судового врегулювання одержані рішення суду про її стягнення, відображена у фінансовій звітності підприємства 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 у попередніх періодах підприємством не було включено 555,0 тис. грн. Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав у складі інших

операційних доходів суму таких штрафів, пені, неустойок та інших санкцій, нерозподілений прибуток і оборотні активи підприємства станом на 01.01.2016 р. збільшилися би на суму 555,0 тис. грн., фінансовий результат-збиток за 2016 рік збільшився б на суму 302,0 тис. грн., та нерозподілений прибуток і оборотні активи підприємства станом на 31.12.2016 р. збільшилися би на суму 138,0 тис. грн.

3.2. Станом на 01.01.2016 р. у складі дебіторської заборгованості врахована дебіторська заборгованість ДП «ХЗЕА» в сумі 5 819,0 тис. грн., щодо якого 10.10.2010 р. розпочато ліквідаційну процедуру, яку не завершено на дату балансу. Відносно такої заборгованості підприємством станом на 31.12.2016 року частково було створено резерв сумнівних боргів в сумі 1 227,0 тис. грн. На решту заборгованості в сумі 4 592,0 тис. грн. підприємством не було створено резерв сумнівних боргів. Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал створив резерв сумнівних боргів на решту вказаної сумнівної заборгованості, оборотні активи підприємства та нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. зменшилися би на 4 592,0 тис. грн., а фінансовий результат - збиток за 2016 рік збільшився б на 4 592,0 тис. грн.

3.3. У складі дебіторської заборгованості підприємства станом на 01.01.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. врахована заборгованість на загальну суму 490,0 тис. грн., щодо якої минув строк позовної давності у попередніх періодах, та яка підлягала виключенню зі складу активів підприємства шляхом списання. Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал списав таку дебіторську заборгованість, оборотні активи підприємства і нерозподілений прибуток станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. зменшилися би на суму 490,0 тис. грн.

3.4. У складі кредиторської заборгованості підприємства станом на 01.01.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. врахована заборгованість на загальну суму 503,0 тис. грн., щодо якої минув термін позовної давності у попередніх періодах, та яка підлягала включенню до складу інших операційних доходів у попередніх періодах. Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал списав таку кредиторську заборгованість, нерозподілений прибуток станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. збільшилися би на суму 503,0 тис. грн., а поточні зобов'язання підприємства станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. зменшилися би на суму 503,0 тис. грн.

3.5 У складі інших фінансових інвестицій підприємства станом на 01.01.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. враховані інвестиції АТ «Харківський індустріальний союз» (пакет акцій) в сумі 94 тис. грн., яке згідно рішення Господарського суду від 22.10.2015 р. визнано банкрутом та відносно нього відкрита ліквідаційна процедура. Облікові дані підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив тест на знецінення таких інвестицій, активи підприємства зменшилися би в сумі 94,0 тис. грн. станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. відповідно.

3.6. У рядку 2445 «Інший сукупний дохід» розділу II Сукупний дохід Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік підприємством не відображена інформація щодо змін у власному капіталі, а саме щодо доходів в сумі, пропорційній нарахуванню амортизації переоцінених основних засобів за 2016 рік в сумі 3 950,0 тис. грн. та за 2015 рік в сумі 8 305,0 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року) у якості Національних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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 фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні 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 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та 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.

Директор

Керівник групи (партнер)



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

С.Є. Метелева
Сертифікат аудитора серії
АН №003922 від 24.09.1999 р.,
термін дії до 24.09.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

61001, м. Харків, вул. Чигиринська Юлія, 5

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

15 грудня 2017 року