

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року
Державного підприємства
«Харківський
машинобудівний завод «ФЕД»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Інші питання	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 АКТИВ	6
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
Фінансова звітність Державного підприємства «Харківський машинобудівний завод «ФЕД»	8

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам
Державного підприємства «Харківський машинобудівний завод «ФЕД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Харківський машинобудівний завод «ФЕД» (далі – ДП «ХМЗ «ФЕД», Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019р., та 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 національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства за 2019 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на звітну дату стаття «Незавершені капітальні інвестиції» Звіту про фінансовий стан Підприємства містить вартість об'єктів, які не введено в експлуатацію в період, що перевищує 12 місяців, на загальну суму 28193 тис. грн. Станом на 31.12.2019 Підприємство не проводило тестування активів на зменшення корисності в порушення вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на показники фінансової звітності Підприємства.
2. Підприємство надає в оренду окремі будівлі, в повному обсязі та отримує дохід у вигляді орендної плати. Проте будівлі, що надаються в оренду, обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у складі основних засобів, чим порушено П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» та прийняті облікові політики, якими передбачено вести окремий облік інвестиційної нерухомості та оцінювати на кожну звітну дату за справедливою вартістю. Ми не мали можливості оцінити справедливу вартість інвестиційної нерухомості на початок та кінець звітного періоду, але вважаємо що це може суттєво вплинути на показники фінансової звітності Підприємства.
3. В Підприємстві станом на початок та кінець 2019 року обліковуються запаси вартістю 18 039 тис. грн., які не використовувались протягом звітного періоду. Відсутність руху запасів може свідчити про те, що вони не відповідають критеріям визнання активів, та що чиста вартість їх реалізації нижче за їх балансову вартість. Ми не мали змоги оцінити найменшу вартість таких запасів на звітну дату, але вважаємо що це питання суттєво впливає на показники фінансової звітності Підприємства.
4. У звітному періоді Підприємством відшкодовано Пенсійному фонду України (далі – ПФУ) витрати на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах, 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, у сумі 1 534 тис. грн. Такі виплати є фактичним зобов'язанням яке виникло у Підприємства в зв'язку з роботою працівників у минулому. Всупереч вимогам П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та П(С)БО 11 «Зобов'язання», Підприємство не визнає забезпечення на виконання зобов'язань за пільговими пенсійними виплатами у Звіті про фінансовий стан за звітну дату та на початок

звітнього періоду. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.

5. Сформовані у 2019 році забезпечення гарантійних зобов'язань, покривали лише витрати Підприємства поточного періоду. На звітну дату забезпечення відсутні, що призводить до недостатності коштів для виконання гарантійних зобов'язань після звітної дати. Розрахована, за методом що використовувало Підприємство, орієнтовна, сума забезпечення станом на 31.12.2019р. склала 2 244 тис. грн. Ми не мали змоги оцінити вплив питання даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.

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

1. Фінансова звітність ДП «ХМЗ «ФЕД» за рік, що закінчився 31.12.2018, складена за П(С)БО, не підлягала аудиту незалежним аудитором.

2. Ми звертаємо увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які мають вплив на ситуацію в економіці України і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Проте, згідно проведеного управлінським персоналом аналізу ситуації та діяльності підприємства за 9 місяців 2020р., спостерігається зростання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Управлінський персонал вважає, що й надалі пандемія коронавірусу не буде мати негативного впливу на діяльність Підприємства. В той же час, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином вживати необхідних заходів для пом'якшення можливих наслідків.

Інша інформація

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

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.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту крім питань які описані в розділі «Основа для 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019р. проведено аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 27 жовтня 2020 року №20/922-У, у строки з 19.11.2020 по 17.12.2020.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	03040, м. Київ, пров. Задорожний, 1а
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Оксана Олегівна Чумак.

Партнер з аудиту
ТОВ АК «Кроу Україна»
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101588)

Оксана Чумак

Головний аудитор
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101594)

Алла Гриньова

24 грудня 2020 року





Контактна інформація

03040 **Київ**, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

65048 **Одеса**, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

61072 **Харків**, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

avr@crowe-ac.com.ua

account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.