

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Адресат**  
Керівництво та акціонер  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

м. Київ – 2021 рік

## **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» та його дочірніх підприємств (далі – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р. та консолідованого звіту про фінансові результати (консолідованого звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі “*Основа для думки із застереженням*” нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31.12.2020 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №966-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основи для думки із застереженням**

1. Станом на 31.12.2020 р. всупереч вимогам параграфу 5.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Група не створювала у повній мірі резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, яка має ознаки сумнівності та за якою пропущені терміни оплати. Наведена невідповідність призвела до завищення вартості активів та власного капіталу на суму 2 080 тис. грн.
2. Групою не нараховувався у достатньому розмірі та не відображався в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності резерв на оплату відпусток, що не відповідає вимогам МСБО 19 “Винагороди працівникам”, якими передбачено обов’язковість формування такого резерву. В результаті цього, в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності занижені витрати та зобов’язання. Сума можливого заниження резерву, за оцінками аудиторів, може скласти 811 тис. грн.  
(сума визначена на рівні середньомісячного фонду оплати праці та суми єдиного соціального внеску і є умовною).
3. В бухгалтерському обліку вартість основних засобів Групи відображено за переоціненою вартістю, визначеною за результатами експертної оцінки станом на 01.06.2008 та 01.01.2012. Отже, історична вартість цих об’єктів може суттєво відрізнятись від їхньої справедливої вартості на звітну дату.
4. Станом на 31.12.2020 Групою не відображено у складі активів нематеріальні активи у вигляді прав користування земельною ділянкою загальною площею 53,5 га.

Нормами МСБО 38 «Нематеріальні активи» визначено, що у момент виникнення права нематеріальний актив визнається на балансі за собівартістю з урахуванням витрат на оформлення правовстановлюючих документів. Подальші витрати на переоформлення документації, як правило, відносяться до прибутків/збитків періоду. Такі витрати можуть включатись до первісної оцінки права користування земельною ділянкою лише за умови розширення чи

іншої зміни прав.

Подальша оцінка (переоцінка) вартості нематеріальних активів згідно з нормами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» та інших нормативно-правових актів здійснюється виключно незалежними оцінювачами.

Оскільки оцінка прав користування земельними ділянками незалежними оцінювачами не проводилась, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на вартість активів та власного капіталу Групи, але аудитори вважають, що такий вплив міг би бути суттєвим.

5. Відповідно до МСБО № 36 «Зменшення корисності активів», суб'єкт господарювання на дату річного балансу має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів. Такими ознаками, зокрема, можуть бути:

- застаріння або фізичне пошкодження активу;
- суттєві негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство, що відбулися протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом.

Група не проводила тести на знецінення активів, що не відповідає МСБО № 36. Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники фінансової звітності на 31.12.2020 р. могли б мати результати від зменшення корисності необоротних активів на кінець звітного періоду.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була модифікована внаслідок можливого впливу цих питань на порівнянність даних поточного періоду та порівняльних даних.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки за цими стандартами описано в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу професійної етики бухгалтерів, розробленого Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерської етики, а також етичних вимог, що стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, і ми виконали свої етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу професійної етики бухгалтерів. На нашу думку, отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для того, щоб прийняти їх за основу для висловлення нашої думки.

### **Пояснювальні параграфи**

#### *Операційне середовище*

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### *Збитковість Компанії*

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 4 до консолідованої звітності, у якій йдеться про збиткову діяльність Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Обмеження Компанії щодо розпорядження майном*

Ми також звертаємо увагу на Примітку 16, у якій йдеться про обмеження щодо розпорядження Компанією рухомим і нерухомим майном внаслідок його обтяження Державною виконавчою службою.

### **Інформація щодо річних звітних даних**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про корпоративне управління складеного відповідно до статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою 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 таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 приймають на основі цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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, 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 б поставили під значний сумнів можливість компанії 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 консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім

випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати у нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35449775
Юридична адреса	Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд. 15, кв. 2
Місцезнаходження (адреса аудитора)	Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та аудиторської діяльності (розділи II, III, IV)	номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора Свідерський Костянтин Едуардович.

Ключовий партнер з аудиту



Свідерський Костянтин Едуардович  
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101361

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор



Кролик Олена Анатоліївна  
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора  
69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Дата звіту незалежного аудитора  
26 квітня 2021 року.