

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУБНИМАШ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУБНИМАШ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУБНИМАШ» (код за ЄДРПОУ 37504303) (далі – ПП «ЛУБНИМАШ» або Підприємство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., звіт про фінансовий стан (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про власний капітал за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів за 2019 рік та примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУБНИМАШ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31 грудня 2019 року Підприємством обліковуються основні засоби залишковою вартістю 17 301 тис. грн. (12,6 % активів Підприємства). Відповідно до пп.36.3.6 п.36 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Основні засоби», в примітках до фінансової звітності має бути розкрита сума втрат від зменшення корисності основних засобів і сума вигід від відновлення корисності.

Управлінський персонал не здійснював тестування основних засобів на предмет зменшення корисності станом на 01.01.2019 та 31.12.2019. Також для перевірки не надано відповідні примітки до фінансової звітності, що містять інформацію про проведену Підприємством оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності основних засобів та суму очікуваного відшкодування наявний у Підприємства основних засобів.

За умови відображення основних засобів, що мають ознаки зменшення корисності, за переглянутою вартістю, у Підприємства імовірно зменшилась би вартість основних засобів. Нами не може бути оцінений можливий вплив від зменшення корисності основних засобів на

відображену в балансі вартість основних засобів станом на 31.12.2019, доходи та витрати від зменшення / відновлення корисності основних засобів за 2019 рік.

2. Залишок запасів Підприємства станом на 31.12.2019 складає 83 299 тис.грн. (60,6% активів Підприємства). Відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси», запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Управлінський персонал не визначав балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначав їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог П(С)БО. За умови відображення запасів, що мають ознаки знецінення, за чистою вартістю реалізації у Підприємства імовірно зменшилась би вартість запасів, відображена у балансі (звіті про фінансовий стан), а також збільшились інші операційні витрати на суму уцінки запасів. Нами не може бути оцінений можливий вплив даної невпевненості на суму запасів, відображених в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 та на суму втрат від оцінки запасів, що матиме вплив на інші операційні витрати, відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2019.

3. Підприємством у 2019 році не здійснювалось формування резерву оплати відпускних, створення якого вимагається нормами п.12 П(С)БО 11 «Зобов'язання». При цьому середня річна кількість працюючих на підприємстві складає 446 осіб, середній місячний фонд оплати праці за 2019 за даними облікових регістрів складає 4 752,8 тис.грн.

В результаті на формування резерву оплати відпусток Підприємством занижено зобов'язання, відображені в балансі станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 на суму не створеного резерву, а також занижено витрати періоду, відображені у звіті про фінансові результати.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого 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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до 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 підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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, 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 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.
- 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 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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Ми звертаємо увагу, що Підприємство відповідно до ст. 14 п. 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 05.10.2017 № 2164-VIII та на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV зі змінами підготувало інформацію, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік.

Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУБНИМАШ» за звітний період та відповідає вимогам зазначених законодавчих актів. Отриманий нами до дати нашого звіту аудитора Звіт про управління містить фінансову інформацію, яка в повній мірі характеризує стан Підприємства та розкриває основні ризики його діяльності відповідно до загальної стратегії Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до П(С)БО. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Проскура Катерина Петрівна _____

(№100682 в Реєстрі аудиторів та САД, Сертифікований аудитор (сертифікат серії А №6650), д.е.н, судовий експерт)

Від імені ТОВ «Емкон-Аудит» Директор _____ Сороколат Наталія Григорівна
(Сертифікат аудитора від 29.04.2010р. № 006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010 р., включена до реєстру аудиторів за № 100366)

ТОВ «ЕМКОН-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» за № 4374

Адреса аудитора: 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, будинок 10-Б; тел. (044) 222-69-41.

Дата звіту щодо фінансової звітності

«21» квітня 2020 року