

Вих. № 145-3/21.08.2020/1630/СІ Г.К.  
від 21.08.2020 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Керівництву  
Державного Концерну «Укроборонпром»**

**Керівництву  
Державного підприємства  
«Львівський бронетанковий завод»**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Львівський бронетанковий завод» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

1. Підприємство здійснило не повне розкриття інформації у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р, а саме: не складено форму 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами», чим порушено вимоги НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412, та ЗУ № 996-XIV.

2. Станом на 31.12.2019 р., на балансі Підприємства обліковуються основні засоби, залишкова вартість яких складає 16 273 тис. грн., первісна вартість – 107 550 тис. грн., нарахований знос – 91 257 тис. грн., з яких 54 486 тис. грн. - первісна вартість основних засобів, які вже повністю амортизовані, однак продовжують використовуватись у господарській діяльності. Загальна первісна вартість таких основних засобів складає понад 54 % від загального обсягу основних засобів Підприємства.

Переоцінка основних засобів у цілому Підприємством не проводилась. Порушуючи вимоги П(С)БО № 28 «Зменшення корисності активів», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817, Підприємство не проводило та не відображало в обліку та фінансовій звітності тестування активів на можливе знецінення.

**www.hlb.com.ua**

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

**T:** +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

**M:** +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 **E:** office@hlb.com.ua

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися у достовірності чистої балансової вартості таких основних засобів, витрат на амортизацію, а також їх впливу на відстрочені податки.

3. Станом на 31.12.2019 р., в бухгалтерському обліку та Балансі Підприємства у складі нематеріальних активів не відображені права на користування земельними ділянками загальною площею 56,674 га., не проведена їх експертна грошова оцінка, чим порушено вимоги П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (далі – П(С)БО № 8), та Закону України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV.

Ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб оцінити вплив цього відхилення від вимог П(С)БО № 8 на Баланс Підприємства.

4. Виробничі запаси Підприємства відображені в Балансі в сумі 53 175 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р., на балансі Підприємства обліковуються запаси, які не реалізовані або не використані в господарській діяльності протягом понад 24 місяці, на загальну суму 10 981 тис. грн. Підприємство не визначило балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 (далі – П(С)БО № 9).

Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Підприємства були б оцінені за найменшою із вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації, та оцінити вплив цього відхилення від вимог П(С)БО № 9 на перевірену фінансову звітність.

5. Станом на 31.12.2019 р., Підприємством не створено резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю в сумі 11 669 тис. грн., що суперечить вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237.

Це призвело до завищення балансової вартості дебіторської заборгованості та власного капіталу, а також заниження витрат звітного періоду на 11 669 тис. грн.

6. Станом на 31.12.2019 р., Підприємством не нараховане забезпечення на виплату премій за 2019 рік, яка фактично буде вже виплачуватися у 2020 році, що суперечить вимогам П(С)БО № 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2000 р. № 20, та П(С)БО № 26 «Виплати працівникам» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601.

У результаті, витрати та сума забезпечень занижені на 4 367 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних 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 етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Підприємству будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Інші питання**

1. Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений ТОВ АФ «Капітал Плюс», який 30 травня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

2. Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу, що з 14 березня 2020 р., згідно з Указом Президента України № 87/2020 від 13.03.2020 р. «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року "Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"», з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст. 49 Конституції України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ряд обмежень строком щонайменше до 31.08.2020 р.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2019 р., Керівництво Підприємства провело оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на дату складання фінансової звітності. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на діяльність Підприємства.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2019 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та 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 є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у Звіті про управління Підприємства, на які впливають відхилення від П(С)БО, наведені вище в розділі «Основа для думки із застереженням».

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2019 рік.

## **Відповідальність управлінського персоналу 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 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, 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, 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 або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та облікових оцінок та 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, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо наявності такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів

інформації у фінансовій звітності або, якщо таке 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 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 лежать в основі 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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковальчук Галина Степанівна.

Ключовий партнер з аудиту



Ковальчук Галина Степанівна

**ТОВ «ЕИЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»**

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«21» серпня 2020 р.