



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Акціонерам та управлінському персоналу АТ «ПКМЗ»,  
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України**

### **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 (надалі – «Група»), що складається з консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку за винятком впливу питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2019 року та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.

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

За результатами аудиторської перевірки консолідованої фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

- Переважна більшість основних засобів Товариства відображена за переоціненою вартістю, визначеною за результатами експертної оцінки, виконаної станом на 01.06.2008 та станом на 01.01.2012. Пункт 34 МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проводити переоцінку основних засобів тих груп, об'єкти яких вже зазнали переоцінки, з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Зважаючи на строк, який пройшов з дати останньої переоцінки до звітної дати, справедлива вартість основних засобів може суттєво відрізнитись від суми, визнаної на звітну дату. Відповідно власний капітал Товариства в результаті переоцінки її основних засобів може бути оцінений в сумі значно більшій або меншій ніж та, що визнана у фінансовій звітності. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСБО на перевірену фінансову звітність;
- відповідно до вимог чинного законодавства Товариство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Товариства, які працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці у порівнянні із пенсійним віком, який

встановлений законодавством. На виконання цих вимог Товариство постійно несе витрати з відшкодування витрат Пенсійному фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Проте, всупереч вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство не формує забезпечення, необхідного для їх виконання. Ураховуючи постійний характер таких витрат та необхідність їх визнання за період праці таких співробітників, на нашу думку, такі виплати мають здійснюватися за рахунок раніше створеного забезпечення, а не у періоді виплати компенсацій ПФУ. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСБО на перевірену фінансову звітність;

- консолідована фінансова звітність не містить інформації про забезпечення на виплату відпусток працівникам, забезпечення та умовні зобов'язання за судовими позовами. Врегулювання цих питань може зумовити вибуття ресурсів Товариства в майбутньому. Аудитор не мав змоги отримати надійну оцінку відстрочених податків та сум забезпечень.
- Товариство має суттєву прострочену кредиторську заборгованість перед бюджетом, за якою в майбутньому будуть нараховані штрафні санкції. Між тим, Товариство не розкрило цю інформацію в Примітках до фінансової звітності, як того вимагає МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що з 01 липня 2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08 травня 2018 року №361. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Виробничі потужності, основні засоби знаходяться в податковій заставі, рахунки Товариства арештовані.

Заборгованість до бюджету складає 215 479 тис. грн. (58% валюти балансу) та зі страхування складає 32 539 тис. грн. (9% валюти балансу).

Суттєва сума кредиторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги, яка складає 80 688 тис. грн. (22% від валюти балансу).

Згідно інформації, наведеної в фінансовій звітності, Товариство зазнало в звітному періоді чистих збитків в сумі 20 387 тис. грн.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на події, що вказують на існування невизначеності, які можуть вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і його можливість реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в майбутніх звітних періодах.

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, складеного у відповідності до вимог ст. 40, ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням

НКЦПФР від 03.12.2013 №2826, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої 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 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 виглядає такою, 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 консолідовану фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом консолідованого 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в консолідованій фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до вимог статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV:

Ми перевірили відповідність інформації, вказаної в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту про управління пунктам 1-4 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
- пояснення Товариства, від яких частин кодексу корпоративного управління він відхиляється і причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми також перевірили відповідність інформації, вказаної в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту про управління пунктам 5-9 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, щодо якої висловлюємо свою думку, а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб Товариства.

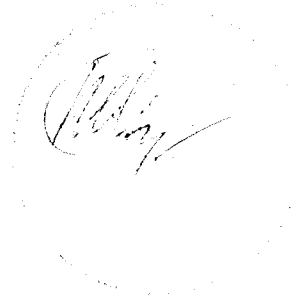
На нашу думку інформація, що викладена в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту про управління розкрита у достатньому обсязі у відповідності до пунктів 5-9 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, відповідає консолідованій фінансовій звітності та застосовним нормативно правовим вимогам.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шершун Марина Сергіївна.

Директор ПП «АФ «Компас-Аудит»  
Сертифікат аудитора №002595

03115, м. Київ, вул. Верховинна 34, оф. 19

30 березня 2020 року



Шершун М.С.