

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ-96»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98
61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

**Учасникам та керівним посадовим особам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-
ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ",
НКЦПФР**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

м. Київ

24 квітня 2019 р.

щодо консолідованої фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СУМСЬКЕ
МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ",
код ЄДРПОУ 05747991,
що зареєстроване за адресою:
40004, Сумська обл., місто Суми, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 58,
станом на 31.12.2018 р.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СУМСЬКЕ
МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ",
станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.**

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ" фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Групи.

Вступний параграф

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ" (далі – Група), зареєстроване відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

У своїй діяльності Група ПАТ "СУМСЬКЕ НВО" керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 ПАТ «Сумське НВО» має 6 (шість) дочірніх компаній:

№	Найменування дочірньої компанії	Частка в статутному капіталі
1	ТОВ "Фрунзе-Профіль"	99,00%
2	ТОВ "Суми-Електрод"	99,98%
3	ТОВ "Маш-Сервіс"	99,00%
4	ТОВ "Фрунзе-Юбілейна"	99,98%
5	ТОВ "Сумиспортінвест"	99,98%
6	ТОВ "ПроектЕнергоСервіс"	100,00%

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СУМСЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ"
Скорочена назва підприємства	ПАТ "СУМСЬКЕ НВО"
Організаційно-правова форма підприємства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	05747991
Місцезнаходження:	40004, Сумська обл., місто Суми, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 58
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 28.13 Виробництво інших pomp і компресорів (основний); Код КВЕД 28.99 Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.; Код КВЕД 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво; Код КВЕД 16.24 Виробництво дерев'яної тари;

	Код КВЕД 25.50 Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія; Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта; Код КВЕД 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розмішування; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; Код КВЕД 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування
Дата державної реєстрації	28.03.1994
Номер запису в ЄДР	1 632 120 0000 000262
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Рішенням позачергових зборів акціонерів публічного акціонерного товариства «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» від 25 жовтня 2016 року протокол №31
Учасники/Засновник Товариства	Особами, які володіють більше 10% акцій ПАТ «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання», є: Просцено Трейдинг Лімітед (Кіпр) – 13,512% та Стремвол Холдінгс Лімітед (Кіпр) – 83,736%.
Кількість працівників	Середня кількість працівників – 4820 осіб

Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Групи складену за Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан (Форма №1)) станом на 31.12.2018 року;
- Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід (Форма №2)) за 2018 рік;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом (Форма №3)) за 2018 рік;
- Консолідований звіт про власний капітал (Форма №4) за 2018 рік;
- Консолідовані примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Фінансова звітність Групи за 2018 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозень і помилок у фінансовій звітності підприємства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема

Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Групи підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПАТ "СУМСЬКЕ НВО". Консолідована фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Групи за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів за міжнародними стандартами фінансової звітності ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

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

Управлінський персонал ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Групи та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Групи на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Групи у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року;
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2018 рік;
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2018 рік;
4. Консолідований звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2018 рік;
5. Консолідовані примітки до консолідованої фінансової звітності за 2018 рік;
6. Оборотно-сальдова відомість за 2018 рік;
7. Статутні, реєстраційні документи;
8. Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Групи розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) 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 компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року №

448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 суттєві недоліки заходів 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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 фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Висловлення думки

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", що складається з Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого

Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Консолідованих Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки із застереженням

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторі не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Групи та його прибутковість.

Дана консолідована фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Група не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 Групи згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, 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.

Інша інформація (питання)

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і 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.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Групи станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", станом на 31.12.2018 рік згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

Фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення SAPERP.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2018 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства України від 30.11.1999 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Групи відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою підтверджено, що сума необоротних активів ПАТ "СУМСЬКЕ НВО", вірно відображена у фінансовій звітності і станом на 31.12.2018 р. складає 785 512 тис. грн.

Сума нематеріальних активів за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 р. становить – 15 015 тис. грн, первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р. становить – 33 020 тис. грн, накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р. становить – 18 005 тис. грн, незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 р. – 57 132 тис. грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 р. становлять – 343 861 тис. грн, первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить – 553 684 тис. грн, знос основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить – 209 823 тис. грн, довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2018р. – 352 407 тис. грн, інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2018р. складають – 15 707 тис. грн, гудвіл при консолідації станом на 31.12.2018р. – 1 390 тис. грн.

Розкриття інформації щодо ведення обліку запасів

На думку аудиторів, облік запасів Групи, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку запасів не виявлено. Станом на 31.12.2018 р. виробничі запаси складають – 195 848 тис. грн, незавершене виробництво станом на 31.12.2018 р. – 1 020 481 тис. грн, готова продукція станом на 31.12.2018 – 362 817 тис. грн, товари станом на 31.12.2018 р. – 24 071 тис. грн,

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Групи станом на 31.12.2018 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України та з обраною концептуальною основою. Була проведена інвентаризація вірно, згідно з чинним законодавством, а саме Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що розмір дебіторської заборгованості за даними балансу Групи станом на 31.12.2018 р. становить 2 746 391 тис. грн, в т. ч. поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - станом на 31.12.2018 р. становить – 1 718 214 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами на 31.12.2018 р. становить – 39 481 тис. грн.

- за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 р. становить – 6 754 тис. грн, в т.ч. з податку на прибуток – 23 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. – 981 942 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Групи, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Групи сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 38 457 тис. грн.

Розкриття інформації щодо інвестиційної діяльності Групи

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки аудитор підтверджує правильність обліку інвестиційної діяльності Групи станом на 31.12.2018 року, що складається з поточних фінансових інвестицій Групи, що станом на 31.12.2018 р. складають – 58 753 тис. грн.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ПАТ "СУМСЬКЕ НВО" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У 2018 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Групи станом на 31.12.2018 року складають – 65 569 тис. грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.1999 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України. Фактичні дані про зобов'язання за 2018 рік відображені у балансі Групи відповідно до обраної концептуальної основи вірно у сумі 11 484 144 тис. грн, в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за даними Групи станом на 31.12.2018 р. становить – 2 225 735 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 р. становить – 59 736 тис. грн, у т.ч. з податку на прибуток – 235 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2018 р. становить – 56 731 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2018 р. становить – 239 086 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2018 р. становить – 829 236 тис. грн, поточні забезпечення станом на 31.12.2018 р. становить – 24 667 тис. грн, інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 р. становить – 3 483 606 тис. грн, короткострокові кредити банків станом на 31.12.2018 р. – 4 565 346 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог обліку власного капіталу.

За останньою редакцією Затверджено Рішенням позачергових зборів акціонерів публічного акціонерного товариства «Сумське машинобудівне науково-виробниче об'єднання» від 25 жовтня 2016 року протокол №31. Статутний капітал товариства складає 710 850 000 грн 00 коп (сімсот десять мільйонів вісімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок).

Засновники (Учасники):

Станом на 31.12.2018 року власний капітал сформовано повністю, що становить 710 850 000 грн 00 коп (сімсот десять мільйонів вісімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок).

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 710 850 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 року непокритий збиток Групи становив 5 185 747 тис. грн. Станом на 31.12.2018 року непокритий збиток Групи складає 7 286 154 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам МСФЗ.

Структура власного капіталу Групи:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Власний капітал	1400	710 850	710 850
Капітал у дооцінках	1405	190 530	165 431
Додатковий капітал	1410	9 655	70 426
Резервний капітал	1415	35 820	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(5 185 747)	(7 286 154)
Інші резерви		(281)	(336)
Усього	1495	(4 239 173)	(6 339 783)

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Групи використано фінансову звітність у складі: Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року; Консолідованого Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Консолідованих Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2018 рік.

За даними аудиторської перевірки аудиторами встановлено, що економічна оцінка фінансового стану Групи за 2018 рік є задовільною. Ризиків припинення безперервності діяльності не виявлено.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Групи з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що входять за межі нормальної діяльності, зокрема в ході своєї звичайної діяльності товариство здійснює операції із зв'язаними сторонами. Товариство до зв'язаних сторін відносить:

юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія);

юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства);

юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для компанії;

юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому компанія є контролюючим учасником;

фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу компанії;

близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.

Операції із зв'язаними сторонами відображаються за справедливою вартістю. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Групи у майбутньому.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Групи та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ
Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Юридична адреса	61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 1374 від 29.01.2001р., строк дії з 29.10.2015 року до 29.10.2020 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 рішення Аудиторської Палати України № 302/4 від 30.10.2014 року.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 20 березня 2019 р. № 26/02-1
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 20 березня 2019 р. по 22 квітня 2019 р.

АФ «АУДИТ-96» ТОВ
 Директор

АФ «АУДИТ-96» ТОВ
 (сертифікат №006583)



Т.М. Давиденко

24 квітня 2019 року