

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО “ОДЕСЬКИЙ
АВІАЦІЙНИЙ ЗАВОД”**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

у відповідності з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
Разом із висновком незалежного аудитора

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО “ОДЕСЬКИЙ
АВІАЦІЙНИЙ ЗАВОД”**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

у відповідності з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
Разом із висновком незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам Державного підприємства «ОДЕСЬКИЙ АВІАЦІЙНИЙ ЗАВОД»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «ОДЕСЬКИЙ АВІАЦІЙНИЙ ЗАВОД» (код ЄДРПОУ 07756801, місцезнаходження: проспект Небесної Сотні, буд. 32-А, м. Одеса, 65121; тут та надалі - «Компанія»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань (1); (4); та за винятком впливу питань (2); (3); (5); (6); описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Запаси

1.1. Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів у сумі 173 685 тисяч гривень на 31 грудня 2019 року, оскільки були призначені аудитором Компанії пізніше дати проведення Компанією інвентаризації. Ми не змогли впевнитися в наявності, кількості та стані запасів, які відображені в фінансовій звітності за 2019 рік за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку на 31 грудня 2019 року, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал за 2019 рік.

1.2. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія відображає у складі запасів цінності, які не використовуються у господарській діяльності протягом періоду, що перевищує 12 місяців, у загальній сумі 2 818 тисяч гривень, та обліковує такі запаси по собівартості, не проводячи оцінку їх чистої вартості реалізації, як того вимагає НП(С)БО 9 «Запаси». Оцінка запасів за чистою вартістю реалізації може суттєво вплинути на величину активів та власного капіталу Компанії на 31 грудня 2018 року. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Компанії були б оцінені по найменшій із вартостей:

ТОВ «БДО» – підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО – міжнародної мережі незалежних фірм.

Основа для думки із застереженням

собівартості або чистій вартості реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог НП(С)БО 9 «Запаси» на фінансову звітність станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

2. Резерв відпусток

2.1. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія відображає резерв відпусток в сумі 8 637 тисяч гривень (31 грудня 2018: 8 281 тисяч гривень) у складі статті «Довгострокові забезпечення» (рядок 1520 звіту про фінансовий стан), що не відповідає вимогам Н(П)СБО 11 «Зобов'язання» та призводить до завищення цієї статті та відповідного заниження статті «Поточні забезпечення» (рядок 1660 звіту про фінансовий стан) балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року.

2.2. В 2019 році Компанія віднесла частину результату нарахування резерву відпусток в сумі 3 514 тисяч гривень безпосередньо на статтю «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (рядок 1420 звіту про фінансовий стан), а не відобразила в відповідних статтях звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, що не відповідає вимогам Н(П)СБО 11 «Зобов'язання». Таким чином фінансовий результат за 2019 рік до оподаткування був завищений на суму 3 514 тисяч гривень, що відповідно приводить до завищення податку на прибуток.

3. Розрахунки з бюджетом з ПДВ

Станом на 31 грудня 2019 року Компанією завищено сальдо по розрахункам с бюджетом з ПДВ на суму 2 017 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 1 285 тисяч гривень) у складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (рядок 1135 звіту про фінансовий стан), та завищено сальдо по ПДВ в розрахунках стаття «Інші поточні зобов'язання» (рядок 1690 звіту про фінансовий стан) балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року.

4. Пенсійні виплати

4.1. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не створює резерв забезпечення пенсійних виплат, які здійснюються державою працівникам, що працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, і які мають право виходу на пенсію до настання пенсійного віку та на пенсійне забезпечення, яке передбачено при досягненні пенсійного віку, визначеного чинним законодавством України. Відсутність нарахування забезпечень призводить до заниження зобов'язань та собівартості реалізованої продукції та відповідного завищення фінансового результату Компанії. Ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості забезпечень станом на 31 грудня 2018 року, а також відповідного впливу таких коригувань на собівартість реалізованої продукції, фінансовий результат та витрати з податку на прибуток за 2018 рік.

4.2. Станом на 31 грудня 2019 року, Компанія розраховувала суму пенсійних зобов'язань перед Пенсійним фондом України що компенсують суму додаткових пенсій, що виплачуються певним категоріям теперішніх та колишніх співробітників Компанії, без залучення сертифікованого експерта - актуарія. На нашу думку, проведеній оцінці пенсійних зобов'язань притаманний відносно високий рівень невизначеності. Ми не мали

Основа для думки із застереженням

змоги знизити цей ризик невизначеності до прийняттого рівня за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування суми пенсійних зобов'язань, які відображені у складі статті «Довгострокові зобов'язання» (рядок 1520 звіту про фінансовий стан), в сумі 102 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року, та складових частин балансу (звіту про фінансовий стан), звітів про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

5. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років Компанія не відображає у складі нематеріальних активів право постійного користування земельною ділянкою, розташованою за адресою: м. Одеса, проспект Небесної сотні, 32А, де знаходяться виробничі потужності Компанії. Справедлива вартість права користування земельною ділянкою у разі його оцінки незалежним оцінювачем може суттєво вплинути на величину активів Компанії. Ми не мали змоги визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях показників балансу (звіту про фінансовий стан), звітів про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), про власний капітал та про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років року.

6. Цільове фінансування

6.1. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією за статтею «Цільове фінансування» визнані вивільнені від оподаткування податком на прибуток кошти в загальній сумі 5 073 тисяч гривень. За даними Звіту про використання платниками податку на прибуток підприємств вивільнених коштів, станом на 31 грудня 2018 року задекларовано залишок суми коштів, вивільнених від оподаткування та невикористаних за призначенням в сумі 713 тисяч гривень, що на 4 362 тисяч гривень менше, ніж за даними фінансової звітності. Відхилення між даними Звіту про вивільненні кошти та показниками фінансової звітності виникли в зв'язку з порушенням методології бухгалтерського обліку вивільнених коштів.

6.2. В 2019 році Компанія відобразила частину коштів, вивільнених від оподаткування на суму 3 948 тисяч гривень, які були використані в минулих звітних періодах у складі статті «Інші операційні доходи» (рядок 2120 звіту про фінансовий результат), що не відповідає вимогам п. 17 Н(П)СБО 15 «Дохід». Таким чином фінансовий результат за 2019 рік до оподаткування завищений на суму 3 948 тисяч гривень, що відповідно приводить до завищення податку на прибуток та має вплив на статтю «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (рядок 1420 звіту про фінансовий стан).

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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 застереженнями.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 30 травня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2019 рік 18 лютого 2020 року, та планує оприлюднити його після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Керівництво 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту

Черновол В.М.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



Директор, ключовий партнер з аудиту

Балченко С. О.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 15 грудня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>