

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»**

04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок № 2600405461490-1 в
Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО 331401, код ЄДРНОУ 23413650,
електронна адреса: krat-audit@dc.ukrtel.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»

Звіт незалежного аудитора призначається акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (далі-Компанія) (код ЄДРПОУ - 00165712, місцезнаходження - 61001 м. Харків, вул. Світло шахтаря б.4/б, дата державної реєстрації – 25.07.1994), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Компанія не провела актуалізацію пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2016 року, які в балансі (Звіті про фінансовий стан) склали 20114 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази

щодо вартості цих зобов'язань станом на 31.12.2016р. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні елементів звіту про фінансові результати та звіту про власний капітал за 2016р.

Відстрочені податкові зобов'язання в балансі (звіті про фінансовий стан) на 31.12.2016р. склали 6656 тис. грн. Управлінський персонал не врахував у складі тимчасових різниць вплив резерву гарантійних зобов'язань та визнав зміну теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості за рахунок плину часу, яка не призводить до тимчасових різниць.

Облікові записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал у розрахунку витрат з податку на прибуток визнав би вплив резерву гарантійних зобов'язань та не визнавав би вплив зміни теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості відстрочені податкові зобов'язання в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. збільшилися би на 1874 тис. грн, чистий збиток збільшилися би у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), а власний капітал зменшився би на цю суму, що не перевищує встановлений рівень суттєвості.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛЮ ШАХТАРЯ» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98, дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12

Телефон: 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: № 121 від 18.09. 2016 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки: 18.09.2016р., дата закінчення перевірки 12.04.2017р.

Виконавець

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995р. Продовження строку дії до 02.03.2019р. - рішення Аудиторської палати України № 2832 від 30.12.2014 р.

12.04.2017р.



Кратт О.М.

Пронумеровано, прошнуровано

Скріплено печаткою 3 (три) аркуші

Директор АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ»

Крут О.М.

