

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

*04050 м. КИЇВ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок N 26004054614904 в
Полт. ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО331401, код ЄДРПОУ 23413650,
електронна адреса: krat-audit@dc.ukrtel.net*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

**«ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО
ШАХТАРЯ»»**

станом на 31 грудня 2015 року

м. Київ
2016 рік

1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва 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.

2. Вступний параграф:

2.1 Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (далі – Емітент)
Код за ЕДРПОУ	00165712
Місцезнаходження:	61001 м. ХАРКІВ, ЖОВТНЕВИЙ Р-Н, ВУЛИЦЯ СВІТЛО ШАХТАРЯ, БУДИНОК 4/6
Дата державної реєстрації	25.07.1994, дата останньої реєстрації 19.05.2014 р.

2.2 Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р. (Форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р. (Форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2015р. (Форма №4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р., стислий виклад основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснювальної інформації.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із 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». При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів , затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20 січня 2015р. №31.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб

забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

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 фінансовій звітності протягом звітного періоду.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглянув 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. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. Аудиторська думка щодо повного комплекту фінансової звітності

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо повного комплекту фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. Підстави для висловлення модифікованої думки

Емітент прийняв МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності і підготував повну річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ.

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Емітент не провів тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при появленні ознак, що свідчать про зменшення корисності активу, необхідно оцінити негативний вплив змін у економічному і правовому середовищі та визначити суму втрат від зменшення корисності щодо зазначених об'єктів.

Емітент не провів актуалізацію розрахунку пенсійних зобов'язань персоналу, не відобразив актуарні прибутки та збитки звітного періоду згідно положень МСБО 19 «Виплати працівникам», що може змінити нерозподілений прибуток.

Облікові записи Емітента свідчать про те, що якби управлінський персонал не визнавав би у розрахунку відстрочених податкових активів та зобов'язань амортизацію дисконту довгострокових дебіторських та кредиторських заборгованостей, резерв сумнівних боргів, та резерв невикористаних відпусток, які з початку 2015 року не визнаються тимчасовими різницями, витрати з податку на прибуток збільшилися б на 6870 тис.грн., що не перевищує встановлений рівень суттєвості.

5.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки» фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

6. Основні відомості про аудиторську фірму

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

Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію та про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видане рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.

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

Телефон (факс): 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: № 89 від 10.02. 2016 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки: 10.02.2016 р., дата закінчення перевірки 11.04.2016 р.

Виконавець

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

11.04.2016 р.





В даному аудиторському
висновку прошнуровано,
пронумеровано та скреплено
печаткою

(ч. 27) аркушів.

Директор

Кратт О.М.
Кратт О.М.