

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОБУДУВАННЯ"
за 2019 рік

Адресат:

Акціонерам публічного акціонерного товариства **"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОБУДУВАННЯ"**;

Національна комісія цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства **"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОБУДУВАННЯ"** (далі **ПАТ «ТРАНСМАШ», Товариство**, код ЄДРПОУ 01350274), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства **"БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОБУДУВАННЯ"** на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки із застереженням

Для складання фінансової звітності за МСФЗ Товариство використовує форми звітності, визначені НП(С)БО 1. Ці форми по структурі та формі не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1.

Товариство під час оцінки основних засобів застосовує модель собівартості. На дату балансу не здійснювалося порівняння балансової вартості основних засобів зі справедливою вартістю цих основних засобів. Не зроблено аналізу чи балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості. Якщо справедлива вартість перевищує балансову вартість, різниця включається в доходи, і навпаки, якщо справедлива вартість

менше балансовий вартості основних засобів, різниця включається у витрати. Як результат, існує невизначеність, яка може вплинути на величину не покритого збитку в бік зменшення. Сума зносу основних засобів станом на 31.12.2019 року складає 99%.

Станом на 31.12.2019 року чисті активи Товариства складають мінус 3999 тис. грн.

Відповідно до пункту 3 статті 155. «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Ця інформація може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 ПАТ «ТРАНСМАШ» 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 застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за попередній 2018 рік був проведений ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія» за результатами якого було висловлено думку із застереженням.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на існування таких обставин в Україні як економічна криза, проведення Операції об'єднаних сил ЗСУ (ООС) та пандемія COVID-19.

Серед суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 – перебої з виробництвом і процесами постачання, падіння продажів та доходів, труднощі або повна неможливість залучення фінансування. Оборотно-капітальний також може опинитися під тиском, зокрема через затримки клієнтів з оплатою, через нестачу робочої сили.

Основні наслідки поширення COVID-19 буде мати для наступних аспектів бухгалтерського обліку: знецінення нефінансових активів; оцінка запасів; безперервність діяльності; події після звітної дати; податкові наслідки.

Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність ПАТ «ТРАНСМАШ» на даний час не може бути визначений. Але ми звертаємо увагу на ці обставини з огляду на те, що ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існує значна ймовірність подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на операційну діяльність ПАТ «ТРАНСМАШ» зокрема. Наша думка не містить жодних застережень в зв'язку із зазначеними питаннями.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були найбільш значущими під час проведення нами аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі "Основа для висловлення думки із застереженням", відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інша інформація

Керівництво ПАТ «ТРАНСМАШ» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація ПАТ «ТРАНСМАШ» включає Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів зпа 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання і ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, 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 несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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 фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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, невірні 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути

увагу в своєму звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів. Від імені фірми ППАФ «Аудит-Ольга»

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

На виконання вимог частини третьої статті 40.1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 №3480-IV (далі – Закон №3480-IV) нами була перевірена інформація, наведена у «Звіті про корпоративне управління» ПАТ «ТРАНСМАШ» за 2019 рік. Керівництво несе відповідальність за складання «Звіту про корпоративне управління» та інформацію, що розкривається в складі цього звіту.

На виконання цих вимог аудитором було виконано завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутого) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (скорочено – МСЗНВ 3000).

Нами була перевірена інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону №3480-IV, а саме:

- посилання на кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
- пояснення із сторони емітента у разі не застосування деяких положень кодексу корпоративного управління або у разі відхилення від положень кодексу про корпоративне управління;

- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Відповідно до частини 3 статті 40.1 Закону №3480-IV ми не висловлюємо нашу думку щодо цієї інформації.

На основі проведеної нами роботи стосовно інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону №3480-IV, ми виявили наступне:

Товариство не виконує вимоги пункту 2 статті 32 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI (із змінами), а саме «Акціонерне товариство зобов'язане щороку скликати загальні збори (річні загальні збори). Річні загальні збори товариства проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним року.»

Нами була перевірена інформація, яка зазначена у пунктах 5-9 частини 3 статті 40.1 Закону №3480-IV, а саме:

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

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, інформація наведена у Звіті про корпоративне управління Публічного акціонерного товариства "БЕРДИЧІВСЬКИЙ ЗАВОД ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОБУДУВАННЯ" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (що додається), яка зазначена у пунктах 5-9 частини 3 статті 40.1 Закону №3480-IV достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI (із змінами), Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 №3480-IV (із змінами) та внутрішнім організаційно-нормативним документам Товариства.

Основа для висловлення думки із застереженням

На основі проведеної нами роботи стосовно інформації, яка зазначена у пунктах 5-9 частини 3 статті 40.1 Закону №3480-IV, ми виявили наступне:

Товариство не виконує вимоги пункту 1 статті 53 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI (із змінами), а саме:

«Члени наглядової ради акціонерного товариства обираються акціонерами під час проведення загальних зборів товариства на строк не більший ніж три роки.

Якщо у встановлений цим Законом строк загальними зборами не прийняті рішення, передбачені пунктами 17 та 18 частини другої статті 33 цього Закону, повноваження членів наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення загальних зборів.»

Застосовні критерії

Під час виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління ПАТ «Трансмаш» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було застосовано вимоги зовнішніх нормативно-правових актів чинного законодавства України та внутрішніх організаційно-нормативних документів Товариства, а саме:

- ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI (із змінами), ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 №3480-IV (із змінами), Принципів корпоративного управління, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 р. №955, інших нормативно-правових актів чинного законодавства;
- Статуту Товариства та інших внутрішніх організаційно-нормативних документів.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Управлінський персонал ПАТ «Трансмаш» несе відповідальність за підготовку інформації, яка наведена у «Звіті про корпоративне управління» відповідно до вимог пунктів 1-9 частини третьої статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006р. №3480-IV.

Обов'язком управлінського персоналу є створення системи управління ризиками та системи внутрішнього контролю, на підставі яких формується Звіт про корпоративне управління.

Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 №3480-IV.

В рамках завдання, що забезпечує обґрунтовану впевненість, аудитор знижує ризик, властивий завданням, до прийнятного низького рівня з урахуванням наявних обставин з метою формування позитивної форми висловлення думки аудитора.

В рамках завдання, проведеного відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутого), ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм протягом усього часу виконання завдання.

Нашим завданням є незалежне надання висновку щодо предмету завдання. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що завдання, проведено відповідно до МСЗНВ, 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 рішення користувачів, що приймаються на основі цього Звіту про корпоративне управління.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення завдання та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час виконання завдання з надання впевненості.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнер з аудиту

Голумбійовська Марина Валеріївна

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101380.)

За і від імені фірми ППАФ «Аудит-Ольга»

Директор

Коломійчук Віра Миколаївна

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101384.)

Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Ольга». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20425581. Місцезнаходження: 10020, м. Житомир, Богунський район, проспект Миру буд.19 кв. 374.

ППАФ «Аудит-Ольга» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0482.

Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата аудиторського звіту: 25 березня 2020 року.