

ПАТ «КАРЛІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

**Екземпляр BDO**  
Просимо повернути  
після підписання



**ПАТ «КАРЛІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»**

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД .....	13
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	14
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	15
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	16
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ .....	17
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ .....	17
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	17
4. ОСНОВНІ ОБЛКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ .....	21
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	22
6. НОВІ СТАНДАРТИ І ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ .....	32
7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ .....	35
8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ .....	35
9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....	35
10. КОМЕРЦІЙНІ ВИТРАТИ .....	36
11. ІНШІ ДОХОДИ .....	36
12. ІНШІ ВИТРАТИ .....	36
13. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ .....	37
14. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ .....	37
15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	38
16. ЗАПАСИ .....	39
17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	39
18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....	40
19. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ .....	41
20. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ .....	41
21. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ПЕНСІЙНИМИ ВИПЛАТАМИ .....	42
22. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	43
23. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	43
24. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ .....	43
25. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ .....	43
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	44
27. ФАКТИЧНІ І ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	45
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	46
29. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ .....	49
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....	50

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4-12 звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно консолідованої фінансової звітності ПАТ «Карлівський машинобудівний завод» (надалі — Компанія) та його дочірнього підприємства (надалі – Група).

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2018 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Групі;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Групи і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена 01 листопада 2019 року від керівництва Групи:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



*Коралашник В.М.*

*Власенко А.В.*



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

та

Акціонерам Публічного акціонерного товариства  
«Карлівський машинобудівний завод»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Карлівський машинобудівний завод» (код ЄДРПОУ 14311169, місцезнаходження: вул. Сергія Нігояна, 2, м. Карлівка, Полтавська область, 39500; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- Консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- Консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Консолідованого звіту про власний капітал за 2018 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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

### *Виплати працівникам*

Станом на 31 грудня 2018 року, Компанія розрахувала Пенсійні зобов'язання що виникають від юридичного зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суму додаткових пенсій, що виплачуються певним категоріям теперішніх та колишніх співробітників Групи (Примітка 21) без залучення сертифікованого експерта актуарія. На нашу думку оцінці пенсійних зобов'язань притаманне відносно високий рівень невизначеності. Ми не мали 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 в консолідованому звіті про фінансовий стан в сумі 5 330 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року, та складових частин звітів про фінансовий стан, про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2018 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої 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 застереженням.

## Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 23 квітня 2018 року висловив немодифіковану думку щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Компанія застосувала Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (тут та надалі - «МСФЗ 15») з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Для обліку доходу, який виникає по договорах з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на кожному з етапів моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Виконання керівництвом вимог стандарту, зокрема, ідентифікація контракту, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, передбачає застосування значних оцінок і суджень. Внаслідок цього виникає можливість наявності суттєвої розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки.

Дивитися Примітку 7 до даної консолідованої фінансової звітності.

- Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Компанії
- Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.
- Ми проаналізували ключові питання визнання виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки в 2018 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.
- Ми розглянули використання Компанією п'ятикрокової моделі визнання доходів, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню; визначення ціни операції; розподіл ціни операції на зобов'язання, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов'язання.
- Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.



**Ключові питання аудиту****Опис аудиторських процедур****1****Вплив застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»**

- Ми здійснили вибірку оцінку наявної історичної ділової практики, а саме: знижки, поступки або передбачувані обіцянки, для визначення того, чи повинна така практика розглядатися в рамках оцінки контрактів.
- Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами

**Ключові питання аудиту****Опис аудиторських процедур****2****Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі - «МСФЗ 9»), починаючи з 1 січня 2018 року керівництво Компанії перспективно оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, використовуюваної керівництвом Компанії;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;



## Ключові питання аудиту

спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторської заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Дивитися Примітку 17 до даної консолідованої фінансової звітності.

## Опис аудиторських процедур

- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі платежів за попередні періоди, інформація про яких використовувалася для розрахунку очікуваних кредитних збитків;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до фінансової звітності, вимогам до розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2018 рік.
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік;

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.

### Звіт про управління за 2018 рік

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2018 р 26 квітня 2019 року. У Звіті про управління за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою

### Інша інформація

інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

#### Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік

Компанія підготувала й оприлюднила Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018 р 26 квітня 2019 року. У Річній інформації емітента цінних паперів за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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