



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА**  
Общество с ограниченной ответственностью

*"Спика-Аудит"*

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф. 506  
тел./факс: +38 (057) 764-81-54  
e-mail: spika.audit@gmail.com

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Загальним зборам акціонерів АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»,  
Управлінському персоналу АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»*

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМАШИНА» (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМАШИНА», що додається, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

На звітну дату Товариством не було проведено тестування основних засобів та нематеріальних активів на існування наявності ознак можливого зменшення корисності активів згідно П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», що є відхиленням від прийнятої концептуальної основи. Ми не мали можливості визначити ефект впливу цього відхилення на активи та власний капітал станом на 31.12.2020р.

Товариство в звітному періоді не нараховувало забезпечення на виплату відпусток, що є відхиленням від прийнятої облікової політики та п.12, 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання».

При складанні Звіту про фінансові результати за 2020р. доходи від реалізації товарів та собівартість реалізованих товарів були відображені у складі інших операційних доходів та інших операційних витрат, інші фінансові доходи відображені у складі інших операційних доходів. В наслідок цього були завищені інші операційні доходи та занижений чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 4 323 тис.грн., інші операційні доходи завищені на 5 462 тис.грн., інші фінансові доходи занижені на 1 140 тис.грн., собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг занижена на 3 562 тис.грн., інші операційні витрати завищені на 3562 тис.грн., але це не призвело до викривлення фінансового результату Товариства за звітний період.

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 Товариства 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.

#### **Пояснювальний параграф**

Звертаємо увагу на Примітку 11 Вплив пандемії, викликаної новим коронавірусом COVID-19, на ситуацію в Україні та подальшу діяльність Товариства у фінансовій звітності, що описує вплив подій оголошення світової пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів.. Зазначені події не оцінюються як такі, що мають суттєвий вплив на діяльність та розвиток АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА», як такі, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» і не розглядаються АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» як такі, що потребують коригування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМАШИНА» за 2020 рік, складеного у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерством Фінансів України від 07.12.2018 № 982, який не є фінансовою звітністю Товариства та нашим звітом аудитора щодо нього.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо нього.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між зазначеним звітом та фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи відповідає Звіт про управління вимогам законодавства та чи існують суттєві викривлення в Звіті про управління. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення Звіту про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту аудитора.

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

Управлінський персонал (Генеральний директор та головний бухгалтер) несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні, 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 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 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 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, 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, що можете поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо

ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

В даному розділі нами будуть розкриті питання, що потребують розкриття у відповідності до вимог ст.40' Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV.

Ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 «Звіту про корпоративне управління» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМАШИНА» за 2020 рік:

- *Посилання на кодекс корпоративного управління, яким керується АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»,*

В ході перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2020р. АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» у своїй діяльності керується власним Кодексом корпоративного управління, прийнятим на річних Загальних зборах акціонерів 19.04.2019р., доступного для ознайомлення на власному сайті Товариства [www.electromashina.com.ua](http://www.electromashina.com.ua)

- *інформацію про проведені чергові загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень.*

На перевірку було надано Протокол річних загальних зборів акціонерів АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» № 1 від 17.04.2020р. Загальні збори за звітний були проведені у відповідності до Статуту та Положенню про Загальні Збори акціонерів АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА». Опис прийнятих на загальних зборах рішень у Звіті про корпоративне управління відповідає наданому на перевірку Протоколу про проведення Загальних зборів акціонерів.

- *Персональний склад наглядової ради та виконавчого органу, інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.*

Наглядова рада АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» була обрана та затверджена Протоколом річних загальних зборів акціонерів №1 від 20.04.2018р. строком на 3 років у складі:

Голови Наглядової ради – Бочаров Валерій Георгієвич;

Член Наглядової ради – Загоруйко Наталя Володимирівна;

Член Наглядової ради – Юхно Марія Валеріївна.

На перевірку надано Протоколи засідань Наглядової ради: Протокол № 1 від 30.04.2020р., Протокол № 2 від 18.05.2020р., Протокол № 3 від 30.06.2020р., Протокол № 4 від 11.09.2020р., Протокол № 5 від 07.10.2020р., Протокол № 6 від

09.11.2020р., Протокол № 7 від 10.11.2020р., Протокол № 8 від 17.11.2020р., Протокол № 9 від 25.11.2020р., Протокол № 10 від 30.11.2020р., Протокол № 11 від 14.12.2020р.

Засідання Наглядової ради були проведені у відповідності до Статуту та Положенню про Наглядову Раду. Опис прийнятих на засіданнях рішень у Звіті про корпоративне управління відповідає наданим на перевірку Протоколам засідань Наглядової ради.

На засіданні Наглядової Ради від 30.04.2020р. (Протокол засідання Наглядової ради №1 від 30.04.20 було переобрано Генерального директора АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» Чайцького Вячеслава Олександровича строком на 3 роки (до 01.05.2023 року включно).

Ми також перевірили інформацію, зазначену в пунктах 5-9 «Звіту про корпоративне управління» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМАШИНА» за 2020 рік, щодо яких висловлюємо свою думку :

- *опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.*

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» не прийнято.

Органами внутрішнього контролю АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» є Наглядова рада та Генеральний директор. Наглядова рада здійснює затвердження загальної цінової політики, товарного кредитування та стратегію маркетингу для продажу продукції Товариства, вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях підприємств. До компетенції Наглядової ради входить затвердження зовнішнього аудитора. В 2020р. АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» не проводило аудиторську перевірку фінансової звітності за 2019р. Генеральний директор здійснює розробку та затвердження бізнес-планів, поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» та забезпечення їх реалізації.

АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» розкрило в Звіті про корпоративне управління рівень ризиків, що виникають унаслідок діяльності АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА», а саме ціновий ризик, кредитний ризик, ризик втрати ліквідності, та яким чином воно управляє цими ризиками.

- *перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.*

Згідно з Установчими документами статутний капітал АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» становить 7342058.25 грн., який розподілений на 29 368 233 простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 грн. кожна.

Згідно реєстру акціонерів станом на 19.02.2021р.:

№п/п	Акціонер	Кількість акцій	Відсоток у статутному капіталі
1	Юхно Марія Валеріївна	18 467 372	62,882135
2	Загоруйко Наталя Володимирівна	7 341 100	24,996737

- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
29 368 233	2 845 464	Пункт 10 Розділу VI Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України"	11.10.2014
Опис	Власники не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України" та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.		

Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» не було.

- *порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.*  
Посадовими особами АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» є фізичні особи - голова та члени наглядової ради, виконавчого органу, головний бухгалтер.  
Порядок призначення та звільнення посадових осіб АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» відповідає визначеним критеріям.
- *повноваження посадових осіб емітента.*  
Повноваження посадових осіб АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА», відображених в Звіті про корпоративне управління АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» за 2020р. відповідають визначеним критеріям.

На нашу думку, інформація, яка наведена в Звіті про корпоративне управління АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»; порядок призначення та звільнення посадових осіб АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА»; повноваження посадових осіб АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» подає достовірно в усіх суттєвих аспектах дотримання АТ «ЕЛЕКТРОМАШИНА» визначених критеріїв.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23464570

Відомості про фірму оприлюднені в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0861. ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудита.

Місцезнаходження

61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3

Ключовий партнер з аудиту  
Сертифікат аудитора серії А №000224,  
виданий рішенням Аудиторської палати України  
№12 від 17.02.1994р.

Іволженко Ольга Василівна

Директор ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

61003, м. Харків, майдан Павлівський 1/3.

22.04.2021 р.



Іволженко Ольга Василівна