



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

17/07/2019

Власникам та керівництву
Казенного підприємства
«Науково-виробничого комплексу «Іскра»

АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
Тетяна Гріщенко
Партнер із завдання

04116, Україна, Київ,
вул. Шолуденка, буд. 3
тел: +38 044 230-47-34
upk-audit@upk-audit.com.ua



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
Підтвердження та запевнення	6

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Казенного підприємства «Науково-виробничого комплексу «Іскра» (далі - КП «НВК «Іскра» або Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства за 2018 рік ми зауважили наступне:

1. Підприємство відобразило у складі нематеріальних активів право постійного користування земельними ділянками у сумі 5 тис. грн., вартість якого була визначена за вартістю витрат на оформлення довідок. Відповідно до Закону України «Про оцінку земель» відображення у бухгалтерському обліку права користування земельними ділянками здійснюється на основі експертної грошової оцінки. Справедлива вартість права користування земельними ділянками у разі їх оцінки незалежним оцінювачем може суттєво відрізнятись від вартості, яка визнана Підприємством станом на 31.12.2018. Відповідно, величина активів та власний капітал Підприємства в результаті переоцінки такого права можуть бути оцінені в сумі значно більшій ніж та, що визнана у фінансовій звітності. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність.
2. Станом на 31.12.2018 основні засоби Підприємства обліковуються за переоціненою вартістю. Переоцінка здійснювалась у 2004-2008 роках. П(С)БО 7 «Основні засоби» вимагає проводити переоцінку основних засобів тих груп, об'єкти яких вже зазнали переоцінки, з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Тому, використання поточної оцінки основних засобів, зважаючи на строк, який пройшов з дати останньої переоцінки до звітної дати, а також зважаючи на фактичний стан та фактичне використання цих основних засобів, могло б суттєво вплинути на величину активів, власного капіталу та фінансову звітність в цілому. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність.
3. Станом на 31.12.2018 Підприємство відображає у складі запасів цінності, що не використовувались Підприємством більше року (орієнтовна величина таких запасів складає 40 546 тис. грн.). Підприємство обліковує такі запаси по собівартості, не проводячи оцінку наявності ознак знецінення таких запасів та їх

чистої вартості реалізації, як того вимагає П(С)БО 9 «Запаси». Оцінка запасів за чистою вартістю реалізації може суттєво вплинути на величину активів та власного капіталу Підприємства на звітну дату. Ми не мали можливості визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або чистій вартості реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.

4. Відповідно до вимог чинного законодавства Підприємство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі – ПФУ) суми, які ПФУ виплачує співробітникам Підприємства, що працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці у порівнянні із встановленим законодавством стандартним пенсійним віком. На виконання цих вимог Підприємство постійно здійснює відшкодування витрат Пенсійному фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Такі виплати є фактичним зобов'язанням Підприємства, яке виникло у зв'язку з роботою працівників у минулому. Проте, всупереч вимогам П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та П(С)БО 11 «Зобов'язання» Підприємство не формує забезпечення на виконання зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами. Суму зобов'язання на звітну дату має визначити актуарій за результатами відповідних розрахунків. Ми не мали можливості оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї. Крім питань, викладених у розділі «Основа для висловлення думки із застереженнями» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому Звіті незалежного аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю звіту про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 П(С)БО 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.»
Місцезнаходження	04116, Україна, Київ, вул. Шолуденка, буд. 3
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2228
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Аудиторський комітет
Найменування органу, який погодив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Міністерство фінансів України
Дата призначення аудитором	19.04.2019
Дата погодження аудитора	30.05.2019
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Другий рік

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства.

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 10.06.2019 № 19/17/259-ЮР, у строк з 17.06.2019 до 17.07.2019.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гріщенко Тетяна Леонідівна (сертифікат аудитора № 003335 від 28.12.1998).

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»



Л. Д. Горбатенко

Партнер із завдання

Т.Л. Гріщенко