



**Казенне підприємство  
«Науково-  
виробничий Комплекс «Іскра»**

**Фінансова звітність**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та Керівництву КАЗЕННЕ ПІДПРИЄМСТВО «НАУКОВО ВИРОБНИЧИЙ КОМПЛЕКС «ІСКРА»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КАЗЕННЕ ПІДПРИЄМСТВО «НАУКОВО - ВИРОБНИЧИЙ КОМПЛЕКС «ІСКРА» (код ЄДРПОУ 14313866, місцезнаходження: вул. Магістральна, 84, м. Запоріжжя, Україна, 69071; тут та надалі - «Підприємство»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно 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

##### 1. Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості та подальший облік

На дату переходу на МСФЗ (01 січня 2018 р.) Підприємство прийняло модель обліку основних засобів за собівартістю та використало справедливу вартість основних засобів визначену незалежним оцінювачем - як доцільну собівартість. Певні припущення та методологія, використані оцінювачем, не є прийнятними та не відповідають міжнародній практиці. Ми не мали змоги визначити вплив цих викривлень на балансову вартість основних засобів у сумі 438 249 тис. гривень та 294 045 тис. гривень, станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно, та балансову вартість незавершених капітальних інвестицій у сумі 127 503 тис. гривень та 101 964 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно, та вплив на відповідні показники балансу (звіту про фінансовий стан) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік.

##### 2. Оцінка суми виручки виконання договорів, які задовольняються з плином часу

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Підприємство відобразило дохід від виконання робіт та надання послуг у сумі 126 198 тис. гривень. Підприємство визнає виручку від виконання робіт та надання послуг в момент остаточного виконання договору та приймання послуги кінцевим замовником, що не відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», відповідно до якого для таких договорів виручку необхідно визнавати з плином часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання. Підприємство не оцінило вплив МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» в частині виконання договорів, які задовольняються з плином часу. Кількісна оцінка впливу даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності не була визначена, оскільки не є можливою на практиці.

## Основа для думки із застереженням

### **3. Операції з реалізації, щодо яких аудиторам не надали доступ до документів**

Аудиторам не вдалося отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 148 998 тис. гривень, а також відповідної собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 148 998 тис. гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., оскільки аудиторам було відмовлено в доступі до відповідних договорів. Відповідно, аудитори не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування цих сум за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., та відповідних елементів звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.

### **4. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій**

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Підприємство не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», при наявності ознак знецінення. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 438 249 тис. гривень та 294 045 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно, та незавершених капітальних інвестицій балансовою вартістю 127 503 тис. гривень та 101 964 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчились зазначеними датами.

### **5. Оцінка суми забезпечення під гарантійні ремонти**

Підприємство здійснює реалізацію своєї продукції та надання послуг по ремонту з гарантією, за якою покупцям відшкодовується вартість ремонту будь-яких виробничих дефектів, виявлених протягом довгострокового періоду. Розрахунок теперішньої вартості гарантійних зобов'язань відображених у складі поточних забезпечень у сумі 4 022 тис. гривень, та у складі довгострокових забезпечень у сумі 62 126 тис. гривень, станом на 31 грудня 2019 р., базується на припущенні що гарантійна подія відбудеться на останньому році гарантійного терміну. На наш погляд це не відповідає вірогідності настання гарантійної події, та суперечить статистичним даним попередніх періодів. Аудитори не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування забезпечень станом на 31 грудня 2019 р., та відповідних елементів звіту про фінансові результати за 2019 рік, та 2020 рік.

### **6. Інвентаризація запасів**

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 586 200 тис. гривень станом на 31 грудня 2020, оскільки ми були призначені аудиторами Підприємства після зазначеної дати. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2020 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 та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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 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. Викладене нижче питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

## Ключові питання аудиту

## Опис аудиторських процедур

1

### Резерв покриття судових процесів та претензій

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Підприємства. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Підприємство бере участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент.

Дивитися Примітку 4 до даної фінансової звітності.

- Ми оцінили наявні у Підприємства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди;
- Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Підприємства. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами;
- Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Підприємства, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено іншим аудитором ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», який 30 вересня 2020 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

## Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства 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

## Інша інформація

роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство підготувало й оприлюднило Звіт про управління за 2020 рік 11 серпня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік, окрім можливого впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», 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 фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного 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 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Аудиторським комітетом Підприємства згідно протоколу засідання № 206 від 12 квітня 2021 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ «БДО» становить один рік. Для ТОВ «БДО» це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 11 серпня 2021 року.
- Протягом 2020 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

В.М.Черновол

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

С. Е. Штанцель

м. Київ, 11 серпня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjecty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>