

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Державному концерну «Укроборонпром»*

*Власнику і управлінському персоналу Казенного підприємства «Науково-виробничий комплекс «Іскра»*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Казенного підприємства «Науково-виробничий комплекс «Іскра» (далі – «Підприємство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах 1-5 та можливого впливу питань, описаних в параграфах 6-8 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., та його 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» 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. Вартісна оцінка впливу даних викривлень на балансову вартість основних засобів 294 045 тис. гривень, 322 770 тис. гривень та 348 898 тис. гривень та балансову вартість незавершених капітальних інвестицій 103 725 тис. гривень, 70 570 тис. гривень, 32 603 тис. гривень станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018 р., відповідно, та відповідні елементи, що формують фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися зазначеними датами, не була визначена, оскільки не є можливою на практиці.

- 2) *Зобов'язання за програмами зі встановленими виплатами*

Певні категорії працівників Підприємства мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагороди по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору. Підприємство не оцінило та не визнало суму зобов'язань за програмами з встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та відповідний вплив на фінансові результати та інший сукупний дохід за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., що є відхиленням від вимог МСБО 19 «Виплати працівникам». Кількісна оцінка впливу даного

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності не була визначена, оскільки не є можливою на практиці.

3) *Оцінка суми виручки виконання договорів, які задовольняються з плином часу*

За роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Підприємство відобразило виручку від виконання робіт та надання послуг у сумі 111 589 тис. гривень та 173 963 тис. гривень, відповідно. 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.

4) *Розкриття інформації про пов'язані сторони*

Відповідно до діючої облікової політики, Підприємство визначає пов'язаними особами по відношенню до себе лише Державний концерн «Укроборонпром» та державні підприємства, що включені до складу Державного концерну «Укроборонпром». Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» пов'язаними сторонами під спільним контролем вважаються усі контрольовані державою підприємства та установи. За роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.,

Підприємство проводило суттєві господарські операції з такими підприємствами та установами, окрім тих, що входять до складу Державного концерну «Укроборонпром», проте не розкрило інформацію про такі операції та баланси в фінансовій звітності. Включення даної інформації до нашого звіту не є для нас практично можливим.

5) *Пропуски та викривлення в фінансовій звітності*

Значну частину інформації, розкриття якої вимагається згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, не було розкрито у примітках до фінансової звітності Підприємства, що є відхиленням від вимог Концептуальної основи фінансової звітності, або допущено викривлення в представленні інформації в примітках, зокрема:

- інформацію про події після звітного періоду відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»;
- не в повній мірі розкрито інформацію щодо основних припущень, оцінок та суджень відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- не в повній мірі розкрито інформацію щодо управління фінансовими ризиками відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- не в повній мірі розкрито інформацію щодо основних компонентів податкових витрат (доходу), роз'яснення взаємозв'язку між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком та інформацію щодо відстрочених податкових активів і зобов'язань відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- непорядкованість приміток та представленої в них інформації.

6) *Операції з реалізації, щодо яких нам не надали доступ до документів*

Нам не вдалося отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 148 998 тис. гривень та 14 771 тис. гривень, а також відповідної собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 148 998 тис. гривень та 14 771 тис. гривень за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., відповідно, оскільки нам відмовили в доступі до відповідних договорів. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування цих сум за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та відповідних елементів звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018 р.



7) *Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій*

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 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», коли існують ознаки знецінення. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 294 045 тис. гривень та 322 770 тис. гривень та незавершених капітальних інвестицій балансовою вартістю 103 725 тис. гривень та 70 570 тис. гривень станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., відповідно, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами.

8) *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. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо методології та припущень, здійснених для визначення балансової вартості забезпечення гарантійних зобов'язань відображеного у складі поточних забезпечень у сумі 4 022 тис. гривень, 67 124 тис. гривень та 53 136 тис. гривень та у складі довгострокових забезпечень у сумі 62 126 тис. гривень, 63 232 тис. гривень та 48 864 тис. гривень станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018 р., відповідно. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування забезпечень станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 01 січня 2018 р., відповідно, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами.

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, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

**Інші питання – порівняльна інформація**

Не вносячи додаткових застережень до нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 4 в фінансовій звітності в якій описано, що починаючи з 1 січня 2019 р. Підприємство вперше застосувало МСФЗ з датою переходу 1 січня 2018 р. Ці стандарти було застосовано ретроспективно шляхом перерахунку порівняльної інформації в цій фінансовій звітності, включаючи баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., а також звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. та відповідні примітки. Нас не було залучено для проведення аудиту, огляду або виконання будь-яких процедур щодо перерахованої порівняльної інформації за 2018 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо неї.

## **Інша інформація**

---

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності 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 зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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 дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в 1-5 параграфах розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в 6-8 параграфах розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

## **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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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, окрім випадків, коли 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 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, 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 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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING



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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства 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 Підприємство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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**

### **Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Нас було призначено аудиторами управлінським персоналом Підприємства згідно з розпорядженням Державного концерну «Укроборонпром» від 3 липня 2020 р. для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

### *Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю*

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені вище в 1-5 параграфах розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в 6-8 параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

### *Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Підприємства.

**Ключовий партнер з аудиту**

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

**Партнер**

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804.



Сергій Кесарєв

30 вересня 2020 р.

м. Київ, Україна

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.