



Smart decisions. Lasting value.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

08/07/2019

Керівництву  
ДП «Укроборонсервіс»

АС Crowe Ukraine  
Ольга Самусєва  
Партнер

04070 Київ, Україна  
вул. Спаська, 37  
тел: +38 044 391 3003  
office@crowe.com.ua

Audit / Tax / Advisory



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>1</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Пояснювальний параграф	4
Ключові питання аудиту	5
Інші питання	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
Підтвердження та запевнення	7



## Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок)

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державної компанії «Укрспецекспорт» - Державного підприємства «Укроборонсервіс» (далі – «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 р., 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 аудиту фінансової звітності Підприємства за 2018 рік ми зауважили наступне:

1. Підприємство не відобразило у складі необоротних активів право постійного користування земельними ділянками у кількості 9 штук загальною площею 39,2 га, в тому числі 12,68 га у межах м. Києва та 26,52 га у межах м. Шостка Сумської області. Справедлива вартість права користування земельними ділянками у разі їх оцінки незалежним оцінювачем може суттєво впливати на величину активів та власний капітал Підприємства, що визначені у фінансовій звітності станом на 31.12.2018. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність.
2. Станом на 31.12.2018 Підприємство відображає у складі незавершених капітальних інвестицій об'єкти загальною вартістю 46 689 тис. грн., за якими тривалий час не ведуться роботи (об'єкти створені до 2016 року). Підприємство обліковує такі об'єкти за собівартістю, не проводячи оцінку наявності можливого зменшення корисності таких активів, як того вимагає П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Оцінка об'єктів за сумою очікуваного відшкодування активів може суттєво вплинути на величину активів та власного капіталу Підприємства на звітну дату. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли об'єкти незавершених капітальних інвестицій Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або за сумою очікуваного відшкодування та оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.
3. Через недотримання вимог П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» станом на 01.01.2018 активи Підприємства у вигляді довгострокової дебіторської заборгованості та його власний капітал були завищені на 3 140 тис. грн. Станом на 31.12.2018 у складі показників рядку «Інші необоротні активи» враховано довгострокову дебіторську заборгованість у сумі 9 121 тис. грн. зменшену на величину дисконту у сумі 902 тис. грн., що визнаний у складі витрат Підприємства у 2018 році. Однак, на звітну дату зазначена заборгованість у загальній сумі 10 023 тис. грн. є поточною і має відобразитись у складі показників «Інша поточна дебіторська заборгованість» з відповідним визнанням у складі доходів Підприємства за 2018 рік доходів від амортизації дисконту у сумі 3 140 тис. грн. та зменшенням зайво нарахованих витрат за 2018 рік на 902 тис. грн.



4. Станом на 31.12.2018 запаси Підприємства визначені у сумі 262 889 тис. грн. В порушення вимог П(С)БО 9 «Запаси» Підприємство відображає запаси у звітності без визначення їх оцінки за найменшою із двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Визначення вартості запасів за найменшою із двох оцінок 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 за найменшою із вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.
5. Станом на 31.12.2018 у складі незавершеного виробництва враховано витрати у сумі 14 124 тис. грн., які відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» відносяться до інших операційних витрат минулих періодів, що вплинуло на завищення оцінки показників «Запаси» та власного капіталу на цю суму.
6. Станом на 31.12.2018 у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується прострочена заборгованість замовників у сумі 60 870 тис. грн. Підприємство не здійснило оцінку та не визнало резерв сумнівних боргів стосовно простроченої дебіторської заборгованості, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Вищевикладене спричинило завищення станом на 31.12.2018 оцінки показників «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та власного капіталу на 60 870 тис. грн.
7. Станом на 31.12.2018 у складі дебіторської заборгованості за авансами виданими обліковуються аванси у сумі 5 130 тис. грн., сплачені на користь постачальників, які не виконали свої зобов'язання з поставки товарів, робіт та послуг у строки, що передбачені умовами договорів. Зазначена дебіторська заборгованість обліковується без змін протягом тривалого періоду, більша частина заборгованості виникла до 2014 року і Підприємство вживає заходи з повернення грошових коштів через судові позови (прийнято судові рішення про повернення на користь Підприємства грошових коштів). На звітну дату Підприємство не визнало резерв знецінення стосовно простроченої дебіторської заборгованості, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Зазначене призвело до завищення станом на 31.12.2018 показників «Дебіторська заборгованість за авансами виданими» та власного капіталу на 5 130 тис. грн.
8. Станом на 31.12.2018 у складі показників рядку «Витрати майбутніх періодів» враховано витрати у сумі 27 423 тис. грн., які зазнало Підприємство як комісіонер при виконанні договорів комісії та які зменшують зобов'язання Підприємства перед комітентом при складанні звіту комісіонера. Зазначене призвело до завищення станом на 31.12.2018 показників «Витрати майбутніх періодів» та «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на 27 423 тис. грн.

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.

#### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашу думку, звертаємо Вашу увагу на той факт, що фінансова звітність у



вигляді звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за 2018 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, розкриває в примітках до фінансової звітності інформацію, визначену наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 №302. Інша інформація, яка підлягає розкриттю відповідно до національних П(С)БО, відображена в інших інформаційних звітах Підприємства, однак не розкрита в перевірених фінансовій звітності.

### **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 враховувались 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.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.», який 24 травня 2018 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

### **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 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 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 застосовно, 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 та обставини виконання завдання з аудиту:



Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 37
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Тендерний комітет
Дата призначення аудитором	27.05.2019
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Перший 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна» 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 04.06.2019 № 19/679-У-63-29012-24/19, у строк з 07.06.2019 до 08.07.2019.

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

Партнер

Партнер із завдання



Самусєва О.П.

Гріщенко Т. Л.



## Контактна інформація

04070 Київ, Україна  
вул. Спаська, 37  
Тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe.com.ua](mailto:office@crowe.com.ua)

## Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 250 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 805 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.