



# ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»

№0454 в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів  
вулиця Клочківська, будинок 192, корпус А, офіс 315, місто Харків, 61045, Україна  
телефон +38 057 7566503, +38 050 6692248  
[www.mas-audit.com.ua](http://www.mas-audit.com.ua) e-mail: [masaud0454@gmail.com](mailto:masaud0454@gmail.com)

## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Адресат:

- ДЕРЖАВНЕ КОСМІЧНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ
- КП СПБ «АРСЕНАЛ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КАЗЕННОГО ПІДПРИЄМСТВА СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЛАДОБУДУВАННЯ «АРСЕНАЛ», (далі «Підприємство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі «П(С)БО») і достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами, щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереження

В складі активів Підприємства в розділі дебіторська заборгованість в сумі 14 882 820,19 грн відображена заборгованість з високим ризиком невиконання зобов'язань, по якій відсутні надходження оплати від дебіторів протягом 730 днів.

Згідно змін № 458 від 12.05.2021 року, внесених до Постанови КМУ від 29.11.2006, №1673:

«Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

- наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочене виконання такого зобов'язання (при цьому суб'єктом

господарювання державного сектору економіки ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);

- відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Підприємством не виконані вимоги вказаних положень Постанови в повній мірі. Станом на 31.12.2021 року ним нараховано резерв сумнівних боргів(очікуваних кредитних збитків) лише в сумі 2 877,6 тис. грн.

Таким чином, активи Підприємства та відповідно прибутки завищено на 12 005,2 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016-2017), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018, №361 (далі - 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 та етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності. Ми виконали також і інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу, що в розділах приміток до фінансової звітності: 3 «Економічні умови, в яких працює підприємство» та 11 «Події після дати балансу», вказується на те, що 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабну військову агресію щодо України. Зазначені події є такими, що можуть мати суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервності в діяльності Підприємства.

Ці події або умови, а також інші питання, викладені у наведених вище Примітках, а саме в розділі 3 «Економічні умови в яких працює підприємство» та розділі 11 «Події після дати балансу», вказується на те, що у разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні військові дії відбуватимуться на всій території України, можна припустити, що це матиме негативний вплив на діяльність Підприємства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Підприємства і вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності.

Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Додатково до питань, описаних у розділі “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності”, ми визначили, що питання, наведене далі, є ключовим питанням аудиту.

№ п/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту?
1	Оцінка запасів	<b>Природа питання:</b> Запаси Підприємства станом на 31.12.2021 становить 327.932 тис. грн., що складає 66,39% валюти балансу за звітний період (див. Примітку 6.2 «Запаси»).

### **Що обговорено з управлінським персоналом**

Ми обговорили з управлінським персоналом:

- ризики, пов'язані з політичними та економічними процесами, пов'язаними з роботою Підприємства в умовах воєнного стану, пандемії COVID-19 та недосконалості законодавства;
- ризики, пов'язані з оцінкою запасів Підприємства;
- облікові політики щодо визнання запасів Підприємства;
- професійне судження щодо оцінки запасів Підприємства;
- рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за оцінкою запасів Підприємства;
- природу накопичення Підприємством запасів за минулі звітні періоди.

### **Виконані аудиторські процедури:**

- ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо запасів Підприємства;
- ми ознайомилися з рішеннями управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю оцінки запасів Підприємства;
- ми спостерігали за проведенням вибіркової інвентаризації запасів;
- ми надали письмові запити управлінському персоналу стосовно:
  - о облікової політики щодо визнання запасів Підприємства;
  - о професійного судження щодо оцінки запасів Підприємства.
- ми здійснили аналіз запасів Підприємства на останню звітну дату;
- ми впевнилися в відсутності судових справ, в яких Підприємство виступає стороною;
- ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Підприємства.

### **Результати аудиторських процедур**

За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:

- отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Підприємства щодо оцінки запасів Підприємства;
- ідентифіковані нами певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки запасів Підприємства є незначними;
- облік запасів Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО;
- судові позови, в яких Підприємства виступає стороною – відсутні;
- управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків;
- управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства;
- дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 28 травня 2021 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з тим, що на думку аудитора, в складі активів Підприємства в розділі запаси знаходяться матеріальні цінності, які значний час не використовуються у виробництві і не реалізуються.

Нами проведено аналіз запасів, що розкрито в розділі «ключові питання» цього звіту. Матеріальні цінності які тривалий час не реалізовувались, у зв'язку із змінами в економічній політиці держави почали реалізовуватись на внутрішньому ринку України.

## **Інша інформація**

Перевірена нами фінансова звітність узгоджена зі звітом про управління, суттєвих викривлень не виявлено.

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за:

- складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999, № 996-XIV із змінами, та П(С)БО, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності;

- за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не міститиме суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

- 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**

Нашою метою в процесі аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення 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.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та подіє, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**Додаткова інформація відповідно до статті 14 Розділ II Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту Підприємства за 2021 рік на підставі розпорядження №141/70-2 від 30.08.2022 року. Загальна безперервна тривалість наших завдань з аудиту фінансової звітності Підприємства складає 1 рік.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділі «Ключові питання аудиту» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Ми та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2021 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

Ми, а також контрольовані нашої фірмою суб'єкти господарювання не надавали Підприємству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або у фінансовій звітності.

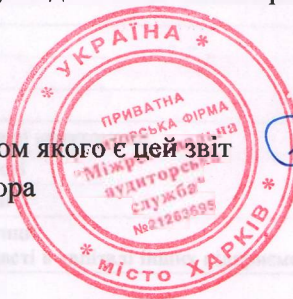
Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом.

Додаткова інформація:

- 1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 21263695
- 2) веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: [www.mas-audit.com.ua](http://www.mas-audit.com.ua)
- 3) дата та номер договору на проведення аудиту: договір №28 від 02.09.2022 р.; зміни №1 до договору №28 від 15.04.2022 р.
- 4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 02.09.2022 р. по 12.12.2022 р.

Ключовий партнер  
з аудиту, результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора



Лазоренко Майя Володимирівна  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100346)

Адреса аудитора: вул. Клочківська, буд. 192, корпус А, офіс 315, м. Харків, 61045, Україна

Дата аудиторського звіту незалежного аудитора: 12 грудня 2022 року