



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Заснована у 1994 році,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

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 2020 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, 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі «П(С)БО») 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 запаси знаходяться матеріальні цінності, які значний час не використовуються у виробництві і не реалізуються. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року Підприємство не оцінює по чистій вартості реалізації запаси, що є відхиленням від вимог П(С)БО 9 «Запаси». Чиста вартість реалізації повинна визначатися по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Ми не змогли оцінити, із-за унікальності виробництва і відсутності активного ринку, величину впливу зазначеного відступу від вимог П(С)БО 9 «Запаси» на статті фінансової звітності.

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 (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Підприємства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 при формуванні нашої думки стосовно цієї звітності, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту?
1.	Оцінка іншої поточної дебіторської заборгованості	<p>Природа питання Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства станом на 31.12.2020 становить 7655 тис.грн., що складає 3,9% валюти балансу за звітний період (див. Примітку 6.4. «Інша поточна дебіторська заборгованість»).</p> <p>Що обговорено з управлінським персоналом? Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none">• ризики, пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах кризи, викликані епідемією COVID-19 та недосконалістю законодавства;• ризики, пов'язані з оцінкою іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• облікові політики щодо визнання іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• професійне судження щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за оцінкою іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• природу накопичення Підприємством іншої дебіторської заборгованості за минулі звітні періоди. <p>Виконані аудиторські процедури</p> <ul style="list-style-type: none">• ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• ми ознайомились з рішеннями управлінського персоналу Підприємства щодо внутрішнього контролю оцінки іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• ми надали письмові запити управлінському персоналу стосовно:<ul style="list-style-type: none">○ облікової політики щодо визнання іншої дебіторської заборгованості Підприємства;○ професійного судження щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Підприємства.• ми здійснили аналіз іншої дебіторської заборгованості Підприємства на останню звітну дату;• ми проаналізували всі незакінчені судові справи, в яких Підприємство виступає стороною;• ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Підприємства. <p>Результати аудиторських процедур За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none">• отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Підприємства щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Підприємства;• ідентифіковані нами певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Підприємства є незначними;• облік іншої дебіторської заборгованості Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО;• судові позови, в яких Підприємство 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.
2.	Оцінка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами	<p>Природа питання Кредиторська заборгованість за одержаними авансами Підприємства станом на 31.12.2020 становить 164305 тис.грн., що складає 36,12% валюти балансу за звітний період (див. Примітку 6.6. «Поточні зобов'язання»).</p>

Що обговорено з управлінським персоналом?

Ми обговорили з управлінським персоналом:

- ризики, пов'язані політичними та економічними змінами в умовах кризи, викликані епідемією COVID-19 та недосконалістю законодавства;
- ризики, пов'язані з оцінкою поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства;
- облікові політики щодо визнання поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства;
- професійне судження щодо оцінки поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства;
- рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за оцінкою поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства;
- природу накопичення Підприємством поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами за минулі звітні періоди.

Виконані аудиторські процедури

- ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства;
- ми ознайомились з рішеннями управлінського персоналу Підприємства, щодо внутрішнього контролю оцінки поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства;
- ми надали письмові запити управлінському персоналу стосовно:
 - облікової політики щодо визнання поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги і отримані аванси Підприємства;
 - професійного судження щодо оцінки поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги і отримані аванси Підприємства.
- ми здійснили аналіз поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства на останню звітну дату;
- ми проаналізували всі незакінчені судові справи, 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 поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги і отримані аванси Підприємства;
- ідентифіковані нами певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства є незначними;
- облік поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами Підприємства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО;
- судові позови, в яких Підприємство 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.

Інша інформація

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

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 та П(С)БО, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової

звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок 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 Підприємством.

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, 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 події, 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- місцезнаходження:
65082, місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535.
- інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0135 в розділи:
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Ключовий партнер

з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100346)



Лазоренко Майя Володимирівна

місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535

28 травня 2021 року