

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року,
Дочірнього підприємства Державної
компанії «Укрспецекспорт» - дочірнього
госпрозрахункового
зовнішньоторгівельного підприємства
«Спецтехноекспорт»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
Дочірнього підприємства Державної
компанії «Укрспецекспорт» - дочірнього
госпрозрахункового
зовнішньоторгівельного підприємства
«Спецтехноекспорт»

AC Crowe Ukraine

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



Звіт незалежного аудитора

Керівництву Дочірнього підприємства Державної компанії «Укрспецекспорт» - Дочірнього господарсько-зовнішньоторгівельного підприємства «Спецтехноекспорт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства Державної компанії «Укрспецекспорт» - Дочірнього господарсько-зовнішньоторгівельного підприємства «Спецтехноекспорт» (далі – ДП ДГЗП «Спецтехноекспорт» або Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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 річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, 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 національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1. В порушення вимог прийнятої облікової політики Підприємство не переоцінює об'єкти основних засобів, якщо на дату балансу їх справедлива вартість суттєво, на 20% і більше, відрізняється від балансової (залишкової) вартості. Внаслідок наявності великої кількості повністю зношених об'єктів, які продовжують використовуватися у господарській діяльності, ми вважаємо, що наведена у цій фінансовій звітності балансова вартість основних засобів у сумі 9 712 тис. грн. не відображає їх справедливую вартість на звітну дату відповідно до вимог прийнятої облікової політики. Приймаючи до уваги результати переоцінки основних засобів, яка проведена з метою переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності, ми вважаємо, що існувала потреба в коригуваннях цих сум станом на та за період, що закінчився на 31 грудня 2019 року, що також впливає на коригування додаткового капіталу, відстрочених податкових зобов'язань станом на цю дату, та витрат на амортизацію.
2. Примітки до фінансової звітності Підприємства за 2019 рік не розкривають всю необхідну інформацію про активи, зобов'язання та обставини діяльності Підприємства, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», або допущено викривлення в представленій інформації в примітках, зокрема:
 - Підприємство всупереч вимогам П(С)БО 29 «Звітність за сегментами» не розкриває інформацію за сегментами;
 - інформацію про дату затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення та іншу інформацію про події після дати балансу відповідно до вимог П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»;
 - інформацію про наявність ризиків щодо кожного класу визнаних і невизнаних фінансових активів і зобов'язань, положення облікової політики щодо їх визнання та оцінки та інші розкриття відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»;
 - інформацію щодо кожного виду непередбачених зобов'язань відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання»;
 - інформацію щодо невиконання зобов'язань або їх порушень, основні положення облікової політики, про можливі зобов'язання Підприємства за судовими розглядами позовних заяв контрагентів, по яких на дату складання звітності не прийнято остаточне рішення;

- інформацію щодо пов'язаних осіб відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

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 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. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням, в якості ключових питань аудиту ми також визначили наступні питання:

Наявність та оцінка сум дебіторської та кредиторської заборгованості у розрахунках з покупцями та постачальниками.

У фінансовій звітності Підприємства відображені наступні суттєві суми за розрахунками з контрагентами:

- розрахунки з покупцями, як у складі дебіторської заборгованості за відпущені товари (роботи, послуги) 1 799 902 тис. грн., так і кредиторської заборгованості за одержаними авансами 521 626 тис. грн.;
- розрахунки з постачальниками, як у складі кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги) 1 337 802 тис. грн., так і дебіторської заборгованості за виданими авансами 519 411 тис. грн.

Торгівельна дебіторська та кредиторська заборгованість виникла за операціями з експорту та імпорту продукції і послуг військового призначення.

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями та постачальниками, оцінили ступінь залежності обліку від системи ІТ-технологій, здійснили тестування окремих модулів програмного забезпечення обліку розрахунків з контрагентами, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю, події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу.

Також ми оцінили розкриття інформації відповідно до кількісних і якісних показників, пов'язаних із зазначеними питаннями відповідно до нашого розуміння бізнесу, провели альтернативний розрахунок оцінки дебіторської заборгованості, з урахуванням строків її виникнення.

Зважаючи на отримані нами докази ми дійшли висновку про обґрунтованість оцінки у фінансовій звітності Підприємства розрахунків з покупцями та постачальниками та належне розкриття відповідної інформації.

Інші питання

Не вносячи додаткових застережень до нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та в цілому у світі, що може вплинути і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через існуючу

невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

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, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО, а також 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.

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

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

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.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 проведено аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 13 серпня 2020 року №20/941-У, у строк з 17.08.2020 до 13.10.2020.

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

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

**Партнер / Директор з аудиту
ТОВ АК «Кроу Україна»**
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



О.П. Самусєва

Партнер із завдання / Головний аудитор
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100561)

С.А. Костенко

15 жовтня 2020 року