



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
РЕСПЕКТ**

*Свідоцтво Аудиторської палати України  
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135*

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА  
"ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР"  
станом на 31 грудня 2019 року**

**Адресат**

ДЕРЖАВНЕ КОСМІЧНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ  
ДНВП "ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР"

**Звіт щодо фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА "ОБ'ЄДНАННЯ КОМУНАР", код ЄДРПОУ 14308730, місцезнаходження 61070, Харківська обл., місто Харків, вул. Рудика, будинок 8, (надалі – Підприємство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 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, приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, (надалі – П(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереження**

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, (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали 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, а саме:

- При інвентаризації були виявлені залежалі виробничі запаси які тривалий час знаходяться на складах і не можуть бути використані у виробничих процесах:
  - 2120,2 тис.грн. незавершене виробництво;
  - 55,0 тис.грн. малоцінні швидкозношувані предмети;
  - 4065,0 тис.грн. виробничі запаси.

У відповідності до П(С)БО 9 «Запаси» запаси визнаються активами, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена; запаси відображаються у звітності за найменшою з двох оцінок:

нервальною вартістю або чистою вартістю реалізації. Аудитори вважають, що Підприємством була невідповідно визначена чиста реалізаційна вартість запасів, які непридатні для подальшого використання, та /або щодо яких відсутнє підтвердження майбутніх економічних вигід. Такі запаси підлягають уцінці до чистої вартості реалізації, в результаті чого у звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року було завищено залишки по виробничим запасам та чистий фінансовий результат на суму 6240,2 тис.грн. в звіті про фінансові результати на зазначену дату.

► При вибірковій інвентаризації необоротних активів аудиторами були виявлені основні засоби, які не використовуються в виробничій діяльності на суму 20 801,6 тис.грн. по залишковій вартості. За 2019 рік на них нараховано амортизації в сумі 1 186,9 тис.грн.

У разі коли використання об'єктів ОЗ стає тимчасово недоцільним, підприємство має право прийняти рішення про їх консервацію з можливістю відновлення функціонування в подальшому. Це дасть змогу зберегти основні засоби і зменшити поточні витрати. Метою такого заходу є збереження як самих об'єктів, так і їх технічних характеристик під час виведення із експлуатації. Єдиний порядок підготовки до консервації, проведення консервації та розконсервації основних виробничих засобів регламентовано Положенням № 1183 Цей документ є обов'язковим для підприємств які засновані на державній власності.

У бухгалтерському обліку П(С)БО 7 «Основні засоби» передбачено деякі особливості щодо відображення операцій з консервації об'єктів основних засобів, які впливають і на оподаткування прибутку підприємств. Так, згідно з п. 23 цього П(С)БО на період консервації об'єктів на них припиняється нарахування амортизації.

► Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року Підприємство не оцінює існування ознак можливого зменшення корисності активів, що є відхиленням від вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного відступу від вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на статті фінансової звітності.

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 (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

#### **Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми не встановили суттєву всеохопну невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Підприємства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але звертаємо увагу, що Підприємство працює за графіком неповного робочого тижня.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф: «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інша інформація**

Перевірена нами фінансова звітність Підприємства узгоджена зі Звітом про управління Підприємства за результатами 2019 року, суттєвих викривлень у звіті 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» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – 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 компанію 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 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

плану, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### Операції з пов'язаними особами

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб Підприємства, а саме:

Зміст відношень	Найменування	Характер відносин	Частка у статутному капіталі (%)
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	НАЦІОНАЛЬНЕ КОСМІЧНЕ АГЕНСТВО УКРАЇНИ	КОНТРОЛЕР	100
Генеральний директор	ЯРЕМЕНКО АНАТОЛІЙ СТЕПАНОВИЧ	Провідний управлінський персонал	-
Головний бухгалтер	БОВАРОВ ЛОЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ	Провідний управлінський персонал	-

Ми встановили, що Підприємство на протязі звітного року не мало операцій з пов'язаними сторонами.

### Інформація про наявність подій після дати балансу

Ми звертаємо увагу на події після дати балансу - це об'явлена глобальна пандемія COVID-19, що суттєво вплине на економіку в цілому. Яка матиме безлічі наслідків таких як: перебої з виробництвом і постачаннями (приклад чого першим продемонстрував Китай) падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів та інше. Підприємству слід пам'ятати про більш широкі наслідки COVID-19, які той надасть на макрорівні - на глобальну економіку і великі фінансові ринки.

Ми сьогодні не можемо надати аналізу унікальних обставин і ризиків, з яким зіткнулося Підприємство, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності.

### Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- код за ЄДРПОУ: 20971605;
- номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;

- данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-V111, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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».

- прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України:

Лазоренко Майя Володимирівна, №000468;

- місцезнаходження:

65082, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН,  
ПРОВУЛОК МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, ОФІС 535.

**нові відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- дата та номер договору на проведення аудиту: №18 від 16.03.2020;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 16.03.2020, дата закінчення 30.06.2020.

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



Лазоренко Майя Володимирівна

Генеральний директор  
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ

Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 30 червня 2020 року