

Вих. № 116/3  
від 28.05.2021 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Керівництву  
Державного концерну «Укроборонпром»**

**Керівництву  
ДП «Шепетівський ремонтний завод»**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Шепетівський ремонтний завод» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

1. У фінансовій звітності Підприємства відображені права користування земельними ділянками на загальну суму **10 983 тис. грн.**

Вартість вказаних прав на користування земельними ділянками ґрунтується на даних Звіту про експертно-грошову оцінку земельної ділянки від 28.01.2021 р., проведеної ПП Коршук Л.А. (далі – Звіт оцінювача).

Дотримуючись професійного скептицизму та з письмової згоди керівництва Підприємства, аудитори звернулися до ТОВ «Експертно-оціночна компанія «Нотінгем» з проханням здійснити рецензування Звіту про експертно-грошову оцінку земельної ділянки від 28.01.2021 р., проведеної ПП Коршук Л.А.

Оцінювач, що перевіряв Звіти з оцінки прав користування земельними ділянками ДП «Шепетівський ремонтний завод», при огляді виділив основні зауваження:

- оцінювач провів експертно-грошову оцінку земельної ділянки, тобто розрахунок комерційного (ринкового) призначення, в той час коли Підприємство володіє правами на користування земельними ділянками. Відповідно, оцінювач поставив неправильну мету оцінки та застосував неправильний метод, а саме – метод зіставлення.

Висновок оцінювача також не відповідає фактичному об'єкту оцінки. Об'єктом оцінки є права користування земельною ділянкою, висновок же наданий щодо вартості земельної ділянки.

Також аудитори зауважують, що відповідно до п. 13 НП(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених п. 11 цього Положення (стандарту), а саме: ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Відповідно до п. 19 НП(С)БО № 8, підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. Ринку ж прав з користування земельними ділянками в Україні немає. Тобто дооцінка нематеріальних активів, відображена в бухгалтерському обліку Підприємства, була неправомірною, що призвело до завищення активів Підприємства на суму **10 983 тис. грн.**

2. В обліку Підприємства були виявлені запаси, за якими в період з 01.01.2019 р. по 31.12.2020 р. рух відсутній. Сума вказаних запасів складає **8 500 тис. грн.** Управлінський персонал визнав перелічені запаси морально застарілими, які не використовуються в технологічних процесах виробництва.

Згідно з п. 5 НП(С)БО № 9 «Запаси», на дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку та, відповідно, у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

П. 25 НП(С)БО № 9 розкриває умови відображення запасів за чистою вартістю реалізації, а саме: якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Відповідно, чиста вартість реалізації визначається за кожною одиницею запасів за вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Сума ж, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених запасів, списується на витрати звітного періоду.

Сума неліквідних запасів у розмірі **8 500 тис. грн.** є досить суттєвою для прийняття одноосібного рішення управлінським персоналом про їх уцінку або списання з обліку. Відповідно, управлінському персоналу необхідно звернутися до органу управління Підприємством та погодити подальше відображення неліквідних запасів в бухгалтерському обліку.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Підприємству будь-яких послуг, заборонених законодавством. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(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, 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.

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.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Грушко Микола Миколайович.

Ключовий партнер з аудиту

Грушко Микола Миколайович

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»**

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283



«28» травня 2021 р.