

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО

«УКРКОСМОС»

**Фінансова звітність, підготовлена згідно НП(С)БО за рік, який
закінчився 31 грудня 2018 року
Разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Державній космічній агенції**Керівництву Державного підприємства «Укркосмос»***Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Укркосмос» (далі – Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі 1 та впливу питання, описаного у параграфі 2 в розділі «Основа для думки з застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Основа для думки із застереженням

1. В складі довгострокової дебіторської заборгованості Підприємством станом на 31.12.2018 року та на 01.01.2018 року відображений сплачений підряднику аванс за будівництво супутника в сумі 1 792 542 тис. грн., а в складі незавершених капітальних вкладень обліковані капіталізовані фінансові витрати в сумі 300 995 тис. грн. станом на 31.12.2018 року та на 01.01.2018 року, що накопичились у попередніх періодах, коли тривало створення цього супутника. Будівництво цього супутника мало бути завершено у 2014 року, проте станом на звітну дату Підприємство не отримало контроль над активом та не здійснило оцінку того, чи існують ознаки знецінення цього активу, та наскільки вони суттєві. Внаслідок обставин поза межами контролю Підприємства, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо існування та оцінки вказаного активу. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні його вартості.
2. Для погашення основної суми боргу, процентів та інших витрат за кредитом Підприємство отримувало фінансування від Міністерства фінансів України, яке в повному обсязі отриманих коштів підлягало поверненню, внаслідок чого ця операція мала відображатися як заміна кредитора у зобов'язанні, а у складі витрат звітного періоду повинні були відображатися виключно фінансові витрати в розмірі нарахованих процентів та інших витрат. Натомість, при отриманні коштів фінансування Підприємство у повній сумі фінансування на погашення як основної суми боргу, так і процентів та інших витрат, визнало інші операційні доходи та фінансові витрати в однаковому розмірі, додатково визнаючи фінансові витрати в сумі нарахованих процентів та інших витрат та відображаючи заміну кредитора у зобов'язанні. Облікові записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал здійснив відображення операції отриманого фінансування та сплачених зобов'язань за кредитом належним чином, то інші операційні доходи та фінансові витрати за 2018 рік були б меншими на 1 418 492 тис. грн., інші операційні доходи та фінансові витрати за 2017 рік були б меншими на 1 422 711 тис. грн.

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 Міжнародним 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 з застереженням.

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» • вул. Б. Хмельницького, 52, 4 пов. • Київ • 01054 • Україна
Телефон/факс: +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

Інші питання*Інші питання - наслідки COVID-19*

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 та вжиті Урядом України карантинні та обмежувальні заходи, можуть спричинити вплив на подальшу діяльність Підприємства та його контрагентів. Наслідки майбутнього впливу таких заходів не можуть бути однозначно оцінені на даний момент.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, складеному за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як зазначено вище в розділі «Основа для думки із застереженням» Підприємство не провело тест на знецінення необоротних активів та не визначило суму очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення та ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази стосовно існування та оцінки необоротних активів. Через вказані обмеження ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості необоротних активів, накопиченого збитку та/або витрат звітного періоду, чистого прибутку. Ми дійшли висновку, що інша інформація в звіті з управління може бути викривлена з зазначених причин.

Відповідальність управлінського персоналу та Державної космічної агенції за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 альтернатив цьому.

Державна космічна агенція несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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, що може поставити під значний сумнів здатність 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 в 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 керівництву Підприємства разом з іншими питаннями 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.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина.

Партнер із завдання
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100155)

місто Київ, Україна
28 серпня 2020 року.



Т.С. Пашина