



Smart decisions. Lasting value.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЕРЖАВНОЇ
КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ»
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«СПЕЦІАЛІЗОВАНА
ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА
«ПРОГРЕС»**

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine
03040 Київ, Україна
провулок Задорожний, 1-а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
Думка із застереженням.....	3
Основа для думки із застереженням	3
Інші питання	4
Інша інформація.....	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.....	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
Фінансова звітність ДП ДК «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДП «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС»	8

Звіт незалежного аудитора

Керівництву ДП ДК «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДП «СПЕЦІАЛІЗОВАНА
ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ДЕРЖАВНОЇ КОМПАНІЇ «УКРСПЕЦЕКСПОРТ» ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЗОВНІШНЬОТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА «ПРОГРЕС» (далі - «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 фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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 - П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2019 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2019 у статті «Відстрочені податкові активи» Звіту про фінансовий стан враховано активи у сумі 3 027 тис. грн., до складу яких увійшли і відстрочені податкові активи у сумі 2 668 тис. грн., що є відстроченим податком у розмірі 18 % від резерву сумнівних боргів у сумі 14 823 тис. грн. за дебіторською заборгованістю, що стала сумнівною у 2014 - 2016 роках. Інформацію про ці резерви Підприємство не відображало у складі податкових декларацій з податку на прибуток у минулих періодах. Відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток» відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. Оскільки станом на 31.12.2019 Підприємство втратило право на подання уточнених податкових декларацій за ці минулі звітні періоди, то відповідно втрачено і право на отримання податкового прибутку за тимчасовою різницею у вигляді резерву сумнівних боргів в сумі 14 823 тис. грн. Зазначене призвело до завищення необоротних активів Підприємства та його власного капіталу станом на 31.12.2019 на 2 668 тис. грн.
2. Станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 у складі дебіторської заборгованості за авансами виданими (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) враховано у т.ч. дебіторську заборгованість у сумі 72 321 тис. грн. (еквівалент 7 242 тис. дол. США), яка виникла у 2013-2014 роках та не визнається контрагентом. Підприємство не здійснило належну оцінку зазначеного активу, що не відповідає вимогам П(С)БО. Вищевикладене спричинило завищення станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 активів та власного капіталу Підприємства на 72 321 тис. грн.
3. Станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рядок 1635 Звіту про фінансовий стан) враховано у т.ч. зобов'язання Підприємства у сумі 502 672 тис. грн. (еквівалент 62 802 тис. дол. США), за якими тривалий час відсутні розрахунки та які не підтверджені вимогами кредиторів. Ми

не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо існування цієї заборгованості та оцінки впливу зазначеного на фінансову звітність. На нашу думку можливий вплив на фінансову звітність Підприємства зазначеного може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

4. Станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 у складі поточних забезпечень (рядок 1660 Звіту про фінансовий стан) не враховано забезпечення на виплату премії за результатами діяльності Підприємства за відповідні звітні періоди (виконання фінансово-економічних показників у 2018 та 2019 роках) та ЄСВ на неї в сумі 10 243 тис. грн. та 12 125 тис. грн. відповідно, що не відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання» та призвело до заниження поточних зобов'язань та завищення нерозподіленого прибутку на звітні дати.
5. За результатами діяльності за 2019 рік Підприємство отримало прибуток (рядок 2350 Звіту про сукупний дохід) в сумі 171 984 тис. грн., який має бути зменшений на 47 170 тис. грн. через визнання Підприємством у складі інших операційних доходів доходів, що стосуються минулих звітних періодів.
6. Примітки до фінансової звітності Підприємства за 2019 рік не розкривають всю необхідну інформацію про активи, зобов'язання та обставини діяльності Підприємства, як того вимагають П(С)БО, а саме: щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах, надання деталізованої інформації про склад та структуру активів (дебіторську заборгованість, запаси), зобов'язань, доходів та витрат, в тому числі за видами і сегментами діяльності Підприємства та у порівняльній інформації з попереднім періодом; надання інформації про структуру та склад власного капіталу; детальної інформації про визнані резерви та забезпечення, інформації про складові елементи витрат (доходу) з податку на прибуток, інформації про управління фінансовими ризиками.

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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.», який 04 жовтня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з наявністю:

- заниження дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан) внаслідок відображення у фінансовій звітності згорнутого сальдо за розрахунками;
- не визнання резерву сумнівних боргів за статтею «Дебіторська заборгованість за авансами виданими» (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан);
- врахування у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рядок 1635 Звіту про фінансовий стан) зобов'язань, за якими тривалий час відсутні розрахунки та які не підтверджені вимогами кредиторів;
- врахування у складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан) поточних зобов'язань перед контрагентом, який за кодом ЄДРПОУ відсутній у єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб;

- правильності визнання відстрочених податкових активів;
- збільшення фінансового результату діяльності Підприємства за 2018 рік.

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 фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу 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», П(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.

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 управлінському персоналу 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 завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Поделко Світлана Михайлівна.

Партнер / Директор з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



Самусєва О.П.

Партнер із завдання
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100610)

Поделко С.М.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681)

Україна 03040, м. Київ, проспект Задорожний, 1-а

16 грудня 2020 року



Контактна інформація

03040 **Київ**, Україна
пров. Задорожний, 1-а
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

65048 **Одеса**, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

61072 **Харків**, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

avr@crowe-ac.com.ua

account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.