

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588. п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, МФО 380805

36007, м.Полтава, вул. Кучеренка, 4, кв.49, тел. 050 558 28 71

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Казенного підприємства спеціального приладобудування
«Арсенал»

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для керівництва Казенного підприємства спеціального приладобудування «Арсенал» та Уповноваженого органу управління Підприємством.

2. Основні відомості про підприємство :

Повна назва	Казенного підприємства спеціального приладобудування «Арсенал»
Скорочена назва	КП СПБ «Арсенал»
Код за ЄДРПОУ	14307357
Місцезнаходження:	01010, Україна, м.Київ, вул.Московська, 8.
Дата реєстрації	28.07.1993 р.
Дата внесення змін до установчих документів	22.07.2015р.

3.Висновок (Звіт) щодо фінансових звітів

Ми провели аудит фінансової звітності Казенного підприємства спеціального приладобудування «Арсенал» (скорочена назва – КП СПБ «Арсенал») за 2015 рік, що додається, та включає наступні фінансові звіти, складені на бланках по формах, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік (Форма № 5).

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи бухгалтерського обліку, встановленої Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-

XIV від 16.07.1999р. (зі змінами) та Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України: НП(С)БО 1 та іншими П(С)БО, що діють на дату складання звітності – 31.12.2015 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, встановленої НП(С)БО відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006р. № 140-V) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підприємство в 2015 році не створювало резерв сумнівних боргів, що не відповідає вимогам п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»:

«Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу),

включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів».

Нарахування резерву сумнівних боргів у річній фінансовій звітності передбачено наказом про облікову політику КП СПБ«АРСЕНАЛ» (наказ №2363 від 30.11. 2011 року зі змінами), в якому вказано:

«Для визначення величини резерву сумнівних боргів застосовувати коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховувати визначенням питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході» (п.2.8.3).

Забезпечення виплат відпусток та забезпечення матеріального заохочення нараховувалося Підприємством на протязі року, але в балансі сальдо по рядку 1660 «Поточні забезпечення» станом на 31.12.2015 року відсутнє, тобто забезпечення виплат відпусток у відповідності до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» на 31.12.2015 року Підприємством не нараховано.

Таким чином, аудиторською перевіркою встановлено, що управлінський персонал не застосовував обрані облікові політики відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, тому, що наведені вимоги стандартів, а також один із головних принципів підготовки фінансової звітності - принцип обачності, не передбачають вибору створювати чи не створювати забезпечення на виплату відпусток працівникам та резерв сумнівних боргів.

Аудитори також висловлюють свою не згоду щодо прийнятої управлінським персоналом облікової політики щодо не застосування перегляду строків корисного використання основних засобів та не застосування до них облікових оцінок за справедливою вартістю.

Аудиторською перевіркою було встановлено завищення вартості інших оборотних активів, до яких були віднесені сальдо рахунків 64.3 «Податкові зобов'язання» та 64.4 «Податковий кредит» по рядку 1190 Балансу на суму 9257 тис.грн., яке було виявлено після відновлення аналітичного обліку по цим субрахункам до закінчення аудиторської перевірки. Аудиторами також було виявлено заниження вартості поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, по рядку 1615 Балансу на суму 968 тис.грн. по причині не проведення Підприємством розрахунку курсових різниць по заборгованостям перед іноземними постачальниками Ці помилки перевищили межу суттєвості помилок, що призводять до викривлення фінансової звітності на рівні тверджень (суттєвість виконання). Ці та інші помилки, які не перевищили межу суттєвості виконання, виявлені аудиторами, взяті в сукупності, призвели до завищення нерозподіленого прибутку Підприємства станом на 31.12.2015 року на суму **10 893 тис.грн.**

Вказані суттєві викривлення по окремим статтям балансу оцінюються аудитором як такі, що мають *суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на достовірність фінансової звітності.*

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова

звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Казенного підприємства спеціального приладобудування «Арсенал» станом на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої умовно-позитивної думки, звертаємо увагу, що розкриття інформації щодо активів та зобов'язань КП СПБ «АРСЕНАЛ» наведено в Примітках до фінансової звітності КП СПБ «АРСЕНАЛ» за 2015 рік, складеної по НП(С)БО, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Дані, що в них наведені, підтверджені аудитором (з урахуванням підстави для висловлення умовно-позитивної думки), і в висновку не наводяться.

4. Інші питання

Аудит фінансової звітності КП СПБ «АРСЕНАЛ» за 2015 рік проводиться вперше. Вхідні залишки балансу не підтверджувалися іншими аудиторами, тому нами проведені аудиторські процедури згідно МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, який, на думку аудитора, може мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в КП СПБ «АРСЕНАЛ» визначає орган (суб'єкт) управління, якому підпорядковується підприємство, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор-головний конструктор. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності КП СПБ «Арсенал» внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю	№ 0122 видане рішенням АПУ № 231/6 від 26.05.2011р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія ПІ №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серія (без серії) реєстраційний №0105 від 13.02.2014р., строком дії з 13.02.2014р. до 30.05.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лисенко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
	Лазоренко Майя Володимирівна, сертифікат аудитора серії А №000468, виданий рішенням АПУ № 39 від 30.11.1995р., строком дії до 30.11.2019р.
	Конишева Юлія Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №005658, виданий рішенням АПУ № 130 від 25.12.2003р., строком дії до 25.12.2018р.
Місцезнаходження	36007, Полтавська область, м. Полтава, Київський район, вул. Кучеренка, буд. 4, кв. 49
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул.Гоголя, 12, к.506
Телефон	0505582871

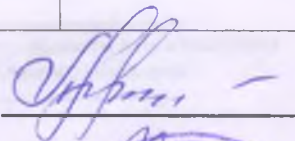
e – mail:

auditlysenko@gmail.com

6. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 3/2016/ДП від 25.05. 2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	30.05.2016р.- 13.07.2016р.

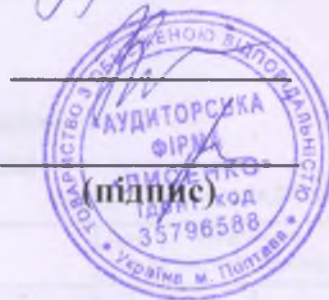
Аудитори:



Лазоренко М.В.

Конишева Ю.О.

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»,
аудитор



Лисенко О.О.

13.07.2016 року

36020, м. Полтава, вул.Гоголя,12, к.506.