



ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»

№0454 в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів
вулиця Ключківська, будинок 192, корпус А, офіс 315, місто Харків, 61045, Україна
телефон +38 057 7566503, +38 050 6692248
www.mas-audit.com.ua e-mail: masaud0454@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

- Керівництво державного підприємства "УКРАЇНСЬКІ СПЕЦІАЛЬНІ СИСТЕМИ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "УКРАЇНСЬКІ СПЕЦІАЛЬНІ СИСТЕМИ", (далі «Підприємство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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

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 (далі - 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

З метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Підприємства в сучасних умовах ми розробили та провели додаткові аудиторські процедури.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 2.2 «Припущення про безперервність діяльності» управлінський персонал Підприємства вважає, що вказана подія не спричиняє виникнення суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Отже суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Ми переконались в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Підприємства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Нами було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Ми застосували професійне судження та скептицизм. Ми дотримуємося обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Ми дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Ми зібрали достатньо аудиторських доказів та впевнилися в тому, що управлінський персонал готовий оперативне реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за період з 01.01.2023р. по 31.12.2023р. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту?
1.	Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	<p><i>Природа питання</i> Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства станом на 31.12.2023 становить 1 417 тис. грн., що складає 2,07% валюти балансу за звітний період (див. Примітку 3.6 «Поточна та інша дебіторська заборгованість»).</p> <p><i>Що обговорено з управлінським персоналом</i> Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризики пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах військової агресії Російської Федерації; • ризики пов'язані з оцінкою дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; • облікові політики щодо визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства а; • професійне судження щодо оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; • рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за оцінкою дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; • природу накопичення Підприємством дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за минулі звітні періоди. <p><i>Виконані аудиторські процедури</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; • ми ознайомились з рішеннями управлінського персоналу Підприємства , щодо внутрішнього контролю оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; • ми надали письмові запити управлінському персоналу стосовно: <ul style="list-style-type: none"> ○ облікової політики щодо визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; ○ професійного судження щодо оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ;

		<ul style="list-style-type: none"> ○ військової агресії Російської Федерації проти України; • ми здійснили аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства на останню звітну дату; • ми проаналізували всі незакінчені судові справи, в яких Підприємство виступає стороною; • ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Підприємства . <p><i>Результати аудиторських процедур</i></p> <p>За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Підприємства щодо оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства ; • ідентифіковані нами певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства є незначними; • облік дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Підприємства здійснюється відповідно до вимог НПСБО. • судові позови, в яких Підприємство виступає стороною – відсутні; • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків щодо військової агресії Російської Федерації проти України; • управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства ; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.
2.0	Оцінка поточної кредиторської заборгованості	<p><i>Природа питання</i></p> <p>Поточна кредиторська заборгованість Підприємства станом на 31.12.2023 становить 7703 тис.грн., що складає 1,2% валюти балансу за звітний період (див. Примітку 3.10«Поточна та інша кредиторська заборгованість»).</p> <p><i>Що обговорено з управлінським персоналом</i></p> <p>Ми обговорили з управлінським персоналом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризики пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах військової агресії Російської Федерації; • ризики пов'язані з оцінкою кредиторської заборгованості Підприємства ; • облікові політики щодо визнання кредиторської заборгованості Підприємства ; • професійне судження щодо оцінки кредиторської заборгованості Підприємства ; • рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за оцінкою кредиторської заборгованості Підприємства ; • природу накопичення Підприємством кредиторської заборгованості за минулі звітні періоди. <p><i>Виконані аудиторські процедури</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки кредиторської заборгованості Підприємства ; • ми ознайомились з рішеннями управлінського персоналу Підприємства , щодо внутрішнього контролю оцінки кредиторської заборгованості Підприємства ; • ми надали письмові запити управлінському персоналу стосовно: <ul style="list-style-type: none"> ○ облікової політики щодо визнання кредиторської заборгованості Підприємства професійного судження щодо оцінки кредиторської заборгованості Підприємства ; ○ військової агресії Російської Федерації проти України; • ми здійснили аналіз кредиторської заборгованості Підприємства на останню звітну дату; • ми проаналізували всі незакінчені судові справи, в яких Підприємство виступає стороною; • ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Підприємства . <p><i>Результати аудиторських процедур</i></p>

		<p>За результатами аудиторських процедур ми встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур Підприємства щодо оцінки кредиторської заборгованості; • ідентифіковані нами певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки кредиторської заборгованості Підприємства є незначними; • облік кредиторської заборгованості Підприємства здійснюється відповідно до вимог НПСБО. • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків щодо військової агресії Російської Федерації проти України.
--	--	--

Інша інформація

Перевірена нами фінансова звітність узгоджена зі звітом про управління, суттєвих викривлень 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 в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами та НП(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 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

57

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.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та подіє, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до статті 14 Розділ II Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту Підприємства за 2023 рік на підставі листа -замовлення № 08-1579 від 03.07.2024р. Загальна безперервна тривалість наших завдань з аудиту фінансової звітності Підприємства складає 2 роки.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Жодний з ідентифікованих нами значущих ризиків не призвів до викривлень фінансової звітності, які б потребували модифікації нашої думки.

За результатами нашого аудиту не було виявлено порушення, які потребували б обговорень з управлінським персоналом Підприємства необхідності внесення виправлень у фінансову звітність.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Ми та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2023 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

Ми, а також контрольовані нашої фірмою суб'єкти господарювання не надавали Підприємству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства,

ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом.

Додаткова інформація:

- 1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 21263695
- 2) веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.mas-audit.com.ua
- 3) дата та номер договору на проведення аудиту: від 05.07.2023 договір № 25 /12.1133/24
- 4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 05.07.2024 по 09.08.2024р.

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого
є цей звіт незалежного аудитора
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 101904)



Головащенко Л.В.

Адреса аудитора: вул. Клочківська, буд. 192, корпус А, офіс 315, м. Харків, 61045, Україна

Дата аудиторського звіту незалежного аудитора: 09 серпня 2024 року