

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

**ДП «Науковий центр превентивної токсикології,
харчової та хімічної безпеки
імені академіка Л.І. Медведя Міністерства охорони здоров'я України»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДП «Науковий центр превентивної токсикології, харчової та хімічної безпеки імені академіка Л.І. Медведя Міністерства охорони здоров'я України» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – П(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 зв'язку з обмеженнями, властивими аудиту, необхідно врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме: ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2020 р.: основні засоби, запаси, сальдо нерозподіленого прибутку на початок періоду, що перевірявся, оскільки ми не проводили аудит у попередніх звітних періодах, а застосування альтернативних процедур не видається за можливе у зв'язку з великим обсягом господарських операцій, механізованим та немеханізованим обліком

2. Станом на 31.12.2020 р. у Звіті про фінансовий стан відображено статтю «Нематеріальні активи» на суму **21 289 тис. грн.**

Балансова вартість нематеріальних активів була визначена експертом-оцінювачем на суму **21 289 тис. грн.**

Нами було отримано Звіт експерта-оцінювача і в результаті ознайомлення з ним ми ставимо під сумнів коректність оцінки, застосовної для права користування землею. Оцінювачем визначено вартість **земельної ділянки**, а не права користування землею. Крім того, оцінка була проведена на підставі визначення середнього значення ринкової вартості земельних ділянок, які виставлені на продаж у тому ж районі, де розміщується ділянка Підприємства, що є недоцільним, оскільки Підприємство не може розпоряджатись земельною ділянкою, відчувувати її тощо, бо не є її власником.

Звіт експерта-оцінювача має й інші суттєві недоліки відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про експертну-грошову оцінку земельних ділянок» від 11.10.2002 р. № 1531. Ми не наводимо повний перелік недоліків, оскільки їх розкриття буде громіздким для відображення у звіті аудитора згідно з п. А23 МСА 705.

Зважаючи на вищевикладене, ми не можемо підтвердити коректність визначення вартості прав користування земельними ділянками у складі Статей «Нематеріальні активи» та «Додатковий капітал» на суму **21 289 тис. грн.**

3. Підприємство порушило вимоги П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353, і необґрунтовано завищило суму відстроченого податкового активу на початок та на кінець звітного періоду орієнтовно на суму в розмірі **2 359,0 тис. грн.,** що призвело до завищення статті 1045 «Відстрочені податкові актив» на початок та на кінець звітного періоду.

4. Підприємство не в повному обсязі визнало забезпечення під майбутні відпустки персоналу станом на 01.01.2020 р.

Станом на 01.01.2020 р. сума забезпечення занижена на **2 123,0 тис. грн.**

5. Відповідно до П(С)БО № 28 «Зменшення корисності активів», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817 (далі – П(С)БО № 28), підприємство на дату річного балансу має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів. Порушуючи вимоги П(С)БО № 28, Підприємство, станом на 31.12.2020 р., не проводило тест на знецінення активів. Ми не мали можливості отримати достатніх та прийнятних доказів, щоб оцінити, який вплив на показники фінансової звітності могли б мати результати від зменшення (відновлення) корисності необоротних активів на кінець звітного періоду.

Результати тестування необоротних активів на предмет зменшення (відновлення) корисності необоротних активів на дату балансу ймовірно може спричинити суттєвий вплив на показники фінансової звітності Підприємства

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 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, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

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 31.12.2019 р., не проводився. Таким чином, відповідні порівняльні показники у фінансовій звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не підлягали аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим

звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

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 та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2020 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до 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, окрім 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, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII)

Листом № 3/9а-36 від 14.05.2021 р. Міністерством охорони здоров'я України нас уперше було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Підприємства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Підприємства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами

розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гермаш Наталія Валеріївна.

Ключовий партнер з аудиту

Гермаш Наталія Валеріївна

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«31» травня 2021 р.