



Grant Thornton

An instinct for growth™

Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

T +38044 484 33 64

F +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

Власникам та управлінському персоналу

ДП «Міжнародний аеропорт «Бориспіль»

м. Бориспіль, Київська область, 08307, Україна

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Державного підприємства «Міжнародний аеропорт «Бориспіль» (далі – «Компанія»), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та примітки до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного підприємства «Міжнародний аеропорт «Бориспіль» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- Як вказано у Примітці 20, цільовий кредит від Уряду Японії, залучений у 2005 році для реалізації Проекту розвитку Державного міжнародного аеропорту «Бориспіль» на суму 19 092 000 000 японський ієн, був оформлений Субкредитною угодою №13000-04/70 між Кабінетом Міністрів України, представленим Міністерством

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищте будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або використання заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернаціонал Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Юстон Сівер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками. ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одної і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, дивіться www.GrantThornton.global <<http://www.GrantThornton.global>>. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування «Грант Торнтон», логотип Grant Thornton, включаючи символ/зображення зі стрічкою Мобіуса, а також «Instinct for Growth» є торговельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ, включаючи авторське право на логотип Grant Thornton, усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

grantthornton.ua



Grant Thornton

An instinct for growth™

Фінансів України, АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» та ДП МА «Бориспіль».

Субкредитна угода містить умови щодо погашення зобов'язань, згідно з якими Компанія має профінансувати в українській гривні Державне казначейство України в сумі, достатньої для придбання визначеної графіком погашення суми японських ієн. Управлінський персонал оцінює зобов'язання за Субкредитною угодою визначеною в японських ієнах згідно курсу національної валюти України до японської ієни на дату отримання кредиту та не перераховує в національну валюту із застосуванням курсу при закритті станом на звітну дату та відповідно не визнає курсових різниць, які пов'язані з наявністю монетарної заборгованості за Субкредитною угодою що не відповідає вимогам МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Внаслідок цього заборгованість на звітну дату, виражена в національній валюті, не відповідає заборгованості у валюті запозичення із застосуванням обмінного курсу Національного Банку України на дату балансу. Враховуючи той факт, що погашення зобов'язань у відповідності до п.10.2 Субкредитної угоди здійснюється в сумі, необхідній для погашення заборгованості в японських ієнах, необхідно переглянути облікову оцінку фінансового зобов'язання по Субкредитній угоді. Крім того, підхід Компанії до розрахунку амортизованої собівартості фінансового зобов'язання за Субкредитною методом ефективного відсотка не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Якщо б фінансове зобов'язання за Субкредитною угодою оцінювалось за амортизованою собівартістю методом ефективного відсотка із врахуванням ефекту перерахунку курсових різниць, вплив на показники (довгострокові та короткострокові кредити, прибуток/збиток від курсових різниць, фінансові витрати, розрахунки по податку на прибуток, податок на прибуток підприємств до сплати, відстрочені податкові активи/зобов'язання, нерозподілений прибуток) фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року був би суттєвим. Для оцінки впливу ефекту від перерахунку потрібні додаткові судження, через що вплив на фінансову звітність за 2019 рік визначено не було.

- Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Компанія повинна визнавати резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом. В Примітці 26 розкрито, що Компанія керується вимогами Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006р № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», згідно якої суб'єктам господарювання державного сектору економіки заборонено включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року. Проте, вказана Постанова не регулює порядок визнання та оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами. Загальна сума фінансових активів, за якими Компанія не застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки станом на 31 грудня 2019 року складає 1 280 561 тис. грн. Ми не визначали ефект впливу цього питання на фінансову звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року.



Grant Thornton

An instinct for growth™

- В Примітці 25 (юридичні питання) описуються судові справи пов'язані з прийнятою Постановою Кабінету Міністрів України від 24.04.2019р №363 щодо додаткових донарахувань Компанії до державного бюджету у загальній сумі 766 430 тисяч гривень. Для оцінки відповідного зобов'язання потрібні додаткові судження, через що вплив на фінансову звітність за 2019 рік визначено не було.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, про те, що в березні 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах корона вірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. Згідно з розпорядженням Кабінетом Міністрів України від 14 березня 2020 р. № 287-р, Україна тимчасово закрила міжнародне регулярне пасажирське сполучення з 17 березня до 11 травня 2020 року, що спричинило суттєве зменшення доходів Компанії.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність. Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формування думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.



Ми визначили, що нижчеописані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Опис аудиторських процедур, що виконувалися під час аудиту

Оцінка справедливої вартості основних засобів та об'єктів незавершеного будівництва

Оцінка справедливої вартості основних засобів та об'єктів незавершеного будівництва має важливе значення для нашого аудиту, оскільки станом на 31 грудня 2019 року Компанія провела переоцінку справедливої вартості майна та визначення залишкових строків використання відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Переоцінка була здійснена суцільним порядком із залученням незалежного оцінювача. Загальна сума дооцінки основних засобів склала 7 271 528 тис. грн.

Інформація щодо цього питання розкрита у Примітках 11, 27 цієї фінансової звітності.

Ми здійснили процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення в облікових оцінках, які застосовуються Компанією, на основі наших процедур визначили, що справедлива вартість відповідних об'єктів основних засобів та об'єктів незавершеного будівництва станом на 31 грудня 2019 року узгоджується зі звітом про результати визначення справедливої вартості основних засобів та об'єктів незавершених будівництвом експерта.

Ми виконали процедури, щоб визначити якість і об'єктивність незалежного експерта, доречності використовуваних параметрів і коректність відображених в обліку результатів переоцінки.

Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості Компанії

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії становила 1 283,102 тис. грн. (1 394,429 тис. грн. за вирахуванням резерву на покриття збитків від знецінення (очікуваних кредитних збитків) у сумі 111,327 тис. грн.).

Таким чином, в структурі дебіторської заборгованості Компанії заборгованість, що оцінюється керівництвом Компанії як сумнівна, становить станом на 31 грудня 2019 року та нараховано резерв під знецінення (очікуваних кредитних збитків) в розмірі 8,0% від загальної суми дебіторської заборгованості.

Ми приділили особливу увагу дебіторській заборгованості від основного контрагента Компанії та аналізу нарахування резерву на цю

Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення дебіторської заборгованості включали наступні етапи:

- перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості контрагентів, що використовувало керівництво Компанії;
- перевірку коректності класифікації керівництвом залишків дебіторської заборгованості контрагентів для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- перевірку термінів виникнення дебіторської заборгованості контрагентів для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;



Grant Thornton

An instinct for growth™

заборгованість.

Інформація щодо цього питання розкрита у Примітках 16, 26 цієї фінансової звітності.

- перевірку моделей і розрахунків, які використовуються для колективної та індивідуальної оцінки кредитних збитків;

- перевірку платежів за попередні періоди, інформація про які використовувалася для розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Крім того, ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках 16 і 26 до фінансової звітності, вимогам до розкриття інформації МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо кредитних збитків по дебіторської заборгованості покупців і замовників при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 26 квітня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Дана думка із застереженням була висловлена щодо оцінки зобов'язання за Субкредитною угодою, яка визначена в японських ієнах та не відповідає заборгованості у валюті запозичення із застосуванням обмінного курсу Національного Банку України на дату балансу.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою (що не включає фінансової звітності та нашого звіту незалежних аудиторів щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію 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 ознайомлення 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 виглядає такою, 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. Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до звіту, крім питань які описані в розділі "Основа для думки із застереженням".

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності Компанії міститься в додатку 1 цього звіту незалежного аудитора. Цей опис є невід'ємною частиною звіту незалежного аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»



Grant Thornton

An instinct for growth™

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми надаємо у звіті нашого незалежного аудитора додаткову інформацію, за винятком випадків, коли така інформація стосується тих же питань, що й розкриття Міжнародними стандартами Аудиту.

Інформація щодо аудиторської фірми

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторською палатою України. Реєстраційний номер: 3915.

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Чосова К.П.

Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45.

Партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Олендій О.Т.

Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 року № 201/2.

Київ, Україна

30 квітня 2020 року





Додаток 1. Опис відповідальності Аудитора за аудит фінансової звітності

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;
2. Відповідальністю аудитора є:
 - i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати 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;
 - ii) отримати 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. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
 - iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
 - iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - v) оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.