У реєстрі аудиторів та аудиторських фірм, які одноособово надають аудиторські послуги № 4696,
код СДРПОУ 23561178

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ НАУКОВО-ТЕХНІЧНИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»

станом на 31.12.2024 року

Адресат:
Міністерство економіки України,
Управлінський персонал
ДП «Полтавастандартметрологія»

Думка

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ДП «Полтавастандартметрологія», що складається з Фінансової звітності малого підприємства (Баланс – форма № 1-м, Звіт про фінансові результати – форма № 2-м) станом на 31 грудня 2024 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «Полтавастандартметрологія» на 31 грудня 2024 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ДП «Полтавастандартметрологія» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності в цілому, ми звертаємо увагу на характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних з вторгненням 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України на діяльність підприємства. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. На дату затвердження фінансової звітності підприємства неможливо оцінити термін дії та величину впливу вказаних факторів на подальшу діяльність підприємства. Керівництво визнає, що вказані фактори свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. При цьому, на дату затвердження фінансової звітності керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить підприємству виконувати свої зобов'язання протягом наступних 12 місяців та дозволить після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повному обсязі. Ми не модифікували нашу думку щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 ДП «Полтавастандартметрологія» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ДП «Полтавастандартметрологія».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ДП «Полтавастандартметрологія» продовжити безперервну діяльність.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті:

- відповідно до Закону України від 14.10.2014 р. № 1702 «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», за результатами проведених процедур по фінансовому моніторингу властивий ризик для підприємства є низький.
- в умовах військового стану, коли агресор здійснює удари по інфраструктурним та логістичним об'єктам, коли зруйновані або зупинили свою роботу підприємства – замовники послуг ДП «Полтавастандартметрологія», керівництвом підприємства в 2024 році були розроблені та втілювались в життя наступні заходи: скорочення та оптимізація поточних витрат; введення режиму жорсткої економії обігових коштів підприємства; збільшення обсягів повірки засобів вимірювальної техніки підприємств різних галузей економіки; виконання робіт з оцінки відповідності нових видів промислової продукції, постійного моніторингу ринку робіт та послуг.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ДП «Полтавастандартметрологія» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. проводився ТОВ «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту» з висловленням немодифікованої думки.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство не подає разом з фінансовою звітністю звіт про управління. Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720, розкривається така інформація:

- щодо активів підприємства

Станом на 31.12.2024 року загальні активи ДП «Полтавастандартметрологія» в порівнянні з даними на початок 2024 року збільшились на 45303,0 тис. грн. і відповідно складають 74818,4 тис. грн. та складаються з:

- <u>необоротні активи</u>
  - нематеріальні активи по первісній вартості 7364,2 тис. грн., накопичена амортизація 863,4 тис. грн., залишкова вартість 6500,8 тис. грн.
  - незавершені капітальні інвестиції – 560,5 тис. грн.
  - основні засоби по первісній вартості 112098,0 тис. грн., знос 76255,0 тис. грн., залишкова вартість 35843,0 тис. грн.
  - інші необоротні активи – 1,0 тис. грн.
- <u>оборотні активи</u>
  - запаси – 4945,5 тис. грн.
  - дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 1612,0 тис. грн.
  - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 163,0 тис. грн.
  - інша поточна дебіторська заборгованість – 1567,1 тис. грн.

- гроші та їх еквіваленти – 20930,5 тис. грн.
- витрати майбутніх періодів – 109,1 тис. грн.
- інші оборотні активи – 2585,9 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України. Таким чином, підприємство демонструє зростання активів, що свідчить про його фінансову стабільність та розвиток у 2024 році.

- щодо зобов'язань підприємства

Станом на 31.12.2024 року зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення ДП «Полтавастандартметрологія» збільшились на 20923,1 тис. грн. та становлять 37138,8 тис. грн. і складаються з:

- довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (забезпечення виплат відпусток) – 4553,3 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1062,3 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4924,0 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 1097,1 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 3982,2 тис. грн.
- доходи майбутніх періодів – 8607,9 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 12912,0 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо власного капіталу підприємства

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку. Заявлений в установчих документах статутний капітал підприємства сплачений у повному обсязі. Станом на 31.12.2024 року загальний розмір власного капіталу ДП «Полтавастандартметрологія» становить 37679,6 тис. грн.

Власний капітал підприємства складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал 691,3 тис. грн., а 4261,7 тис. грн. знаходиться в стадії реєстрації в зв'язку з приєднанням ДП «Сумистандартметрологія» та ДП «Черкасистандартметрологія»
- додатковий капітал 32726,6 тис. грн.

Зміни статутного капіталу в 2024 році на 4261,7 т. грн. відбулися за рахунок приєднання до ДП «Полтавастандартметрологія» всього майна, активів та зобов'язань ДП «Сумистандартметрологія» та ДП «Черкасистандартметрологія» в результаті їх реорганізації (відповідно до наказу Мінекономіки від 29.06.2023 № 6810 зі змінами).

Зміни додаткового капіталу в 2024 році на 20118,2 т. грн. відбулися за рахунок:

- спрямування частини чистого прибутку до фонду розвитку виробництва в сумі + 1266,2 т. грн.;
- перенесення залишків фонду розвитку та фонду споживання ДП«Сумистандартметрологія» та ДП «Черкасистандартметрологія» в сумі 16023,6 т. грн. після їх реорганізації та приєднання до ДП«Полтавастандартметрологія»;
- перенесення залишку іншого додаткового капіталу ДП«Сумистандартметрологія» в сумі 2836,9 т. грн.;
- перенесення збитку ДП«Черкасистандартметрологія» після реорганізації та приєднання до ДП «Полтавастандартметрологія» - 0,5 т. грн.;
- амортизації безоплатно отриманих основних засобів з - 8,0 т. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- щодо фінансових результатів діяльності підприємства

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2024 рік становить 137230,6 тис. грн.

Інші операційні доходи – 2421,9 тис. грн.

Інші доходи – 919,5 тис. грн.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності ґрунтується на П(С)БО 15 «Дохід».

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ДП «Полтавастандартметрологія» реальні та точні і становлять за звітний період:

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	7914,9	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	6486,5	тис. грн.

Чистий прибуток ДП «Полтавастандартметрологія» за 2024 рік в сумі 6486,5 т. грн. розподілено на:

- частину чистого прибутку (доходу), що відраховується до загального фонду державного бюджету в сумі 5189,2 т. грн.;
- спрямування чистого прибутку до фонду розвитку виробництва в сумі 1266,2 т. грн.;
- спрямування чистого прибутку до фонду матеріального заохочення в сумі 31,1 т. грн.

Фінансовий результат діяльності товариства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

- аналіз показників фінансового стану

Система показників, на підставі яких здійснювалась економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, приведені у наступній таблиці:

Показники	На 31.12.22 р.	На 31.12.23 р.	На 31.12.24 р.	Джерела інформації	Орієнтоване позитивне значення показника
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1)	0,448	0,652	0,642	Ф.1 ряд. 1165 / Ф.1 ряд. 1695	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності (К 2)	0,790	0,910	0,979	Ф.1 ряд. 1195 / Ф.1 ряд. 1695	1,0-2,0
Коефіцієнт фінансової незалежності (К 3)	0,546	0,451	0,504	Ф.1 ряд. 1495 / Ф.1 ряд. 1300	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу (К 4)	0,830	1,219	0,986	Ф.1 р. 1595 + р. 1695 / Ф.1 ряд. 1495	0,5-0,1

Вказані коефіцієнти, характеризуючи фінансовий стан підприємства розраховані з використанням статей бухгалтерських балансів станом на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024.

Розглянувши коефіцієнти по показниках станом на 31.12.2024 можливо зробити висновок:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1) на 31.12.2024 складає 0,642. У 2022 році коефіцієнт знаходився в межах нормативу, проте у 2023 та 2024 році він перевищив верхню межу норми. Це свідчить про надлишкову короткострокову ліквідність.
- коефіцієнт загальної ліквідності (К 2) характеризує загальну оцінку ліквідності активів. При цьому коефіцієнті 0,979, яке нижче нормативного діапазону, що свідчить про недостатню забезпеченість короткострокових зобов'язань оборотними активами. Це може означати потенційні труднощі з покриттям боргів.

- коефіцієнт фінансової незалежності (К 3) в 2024 році 0,504. У 2022 році коефіцієнт був вище норми, що вказує на сильну фінансову автономність підприємства. У 2024 році показник знизився до межі нормативу, що свідчить про підвищення рівня залученого капіталу.
- коефіцієнт структури капіталу (К 4) складає 0,986. У 2022 році показник був у межах норми, однак у 2023 році значно перевищив норматив (1,219), що свідчить про підвищену частку залученого капіталу у фінансуванні підприємства. У 2024 році коефіцієнт знизився до рівня 0,986.

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки:

- Абсолютна ліквідність трохи завищена → завдяки збільшенню залишків грошових коштів на 11,7 тис. грн.;
- Загальна ліквідність дещо нижче норми → ризик нестачі коштів для покриття боргів;
- Фінансова незалежність знаходиться у допустимих межах, але з тенденцією до зростання боргового фінансування;
- Структура капіталу у 2024 році нестабільна, що може свідчити про зміну політики фінансування.

Рекомендовано оптимізувати структуру оборотних активів для підвищення загальної ліквідності, контролювати рівень залученого капіталу для уникнення фінансових ризиків.

- інформація щодо пов'язаних осіб

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

- події після дати балансу

Після закінчення звітного періоду не відбулось подій, які б вимагали коригування або розкриття інформації. Форс-мажорні обставини, спричинені військовою агресією російської федерації, вплинули на погіршення фінансово-господарської діяльності підприємства. З метою збереження власних ресурсів та персоналу, економії витрат в зв'язку з введенням військового стану на території України керівництвом ДП «Полтавастандартметрологія» було прийнято рішення щодо встановлення режиму суворої економії. Господарська діяльність направлена насамперед на збереження самого підприємства, кадрового потенціалу та стабілізацію його діяльності.

Партнер завдання з аудиту, директор _____ **/ Шейко О. М. /**

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» Аудиторської палати України – 101421)

УКРАЇНА м. ПОЛТАВА «ПОЛТАВСЬКЕ БЮРО СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА АУДИТУ» Код 23561178

Україна, 36003, м. Полтава,
вул. Соборності, 41А, к. 4

19.02.2025 року