

ПОЛТАВСЬКЕ БЮРО СУДОВО- ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА АУДИТУ

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

Код ЄДРПОУ 23561178
36003, м. Полтава,
вул. Соборності, 41а, к. 4
тел./факс (0532) 60-66-59
Сайт: audit-expert.biz
E-mail: audit-ekspert@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛТАВСЬКИЙ
РЕГІОНАЛЬНИЙ НАУКОВО-ТЕХНІЧНИЙ ЦЕНТР
СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»
станом на 31.12.2021 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 2021 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 2021 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.

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 Постанови КМУ № 211 від 11.03.2020 р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, має низький характер (об'єм реалізації не знизився, виробничий процес триває в звичайному режимі). Суттєвого впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на зміну облікових оцінок (приведення до справедливої вартості, знецінення активів, очікувані кредитні збитки, знецінення дебіторської заборгованості, зниження доходів та перерахунок забезпечень) не очікується. Прямий вплив може проявлятися через знецінення дебіторської заборгованості. Непрямий – через зниження платоспроможності дебіторів. Але підприємство володіє достатніми ресурсами для безперервної діяльності в період пандемії.
- 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ДП «Полтавастандартметрологія» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. проводився ТОВ «Аудиторська фірма «Консалтинг-Аудит» 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:
Відповідно до Наказу № 69 від 16.06.2021 р. Міністерства економіки України «Про утворення відокремленого структурного підрозділу державного підприємства «Полтавський регіональний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації»» утворено структурний підрозділ – Кременчуцьке відділення державного підприємства «Полтавський регіональний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації» (місцезнаходження: вул. Софіївська, 73, м. Кременчук, Полтавська обл., Україна, 39617).

- щодо активів підприємства

Станом на 31.12.2021 року загальні активи ДП «Полтавастандартметрологія» в порівнянні з даними на початок 2021 року зменшились на 1661,1 тис. грн. і відповідно складають 26338,7 тис. грн. та складаються з:

- необоротні активи

- нематеріальні активи по первісній вартості 2590,5 тис. грн., накопичена амортизація 295,4 тис. грн., залишкова вартість 2295,1 тис. грн.
- незавершені капітальні інвестиції – 145,3 тис. грн.
- основні засоби по первісній вартості 35038,9 тис. грн., знос 20655,9 тис. грн., залишкова вартість 14383,0 тис. грн.
- інші необоротні активи – 0,5 тис. грн.

- оборотні активи

- запаси – 825,5 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 27,9 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 32,5 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 772,8 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти – 7106,3 тис. грн.
- витрати майбутніх періодів – 59,5 тис. грн.
- інші оборотні активи – 690,3 тис. грн.

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

- щодо зобов'язань підприємства

Станом на 31.12.2021 року зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення ДП «Полтавастандартметрологія» зменшились на 2030,7 тис. грн. та становлять 13867,3 тис. грн. і складаються з:

- довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (забезпечення виплат відпусток, матеріального заохочення) – 2355,1 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 152,8 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1407,1 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 312,6 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1227,3 тис. грн.
- доходи майбутніх періодів – 4618,9 тис. грн.

- інші поточні зобов'язання – 3793,5 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 31.12.2021 року загальний розмір власного капіталу ДП «Полтавастандартметрологія» становить 12471,4 тис. грн.

Власний капітал підприємства складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал 691,3 тис. грн.
- додатковий капітал 11780,1 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання прибутку.

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 2021 рік становить 50610,5 тис. грн.

Інші операційні доходи – 1249,7 тис. грн.

Інші доходи – 1043,6 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)	2862,5	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	2446,7	тис. грн.

Основними складовими витрат є загально-адміністративні витрати, витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності.

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 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.	Джерела інформації	Орієнтоване позитивне значення показника
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1)	0,275	0,617	Ф.1 ряд. 1165 Ф.1 ряд. 1695	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності (К 2)	0,659	0,826	Ф.1 ряд. 1195 Ф.1 ряд. 1695	1,0-2,0
Коефіцієнт фінансової незалежності (К 3)	0,430	0,474	Ф.1 ряд. 1495 Ф.1 ряд. 1300	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу (К 4)	1,323	1,112	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 31.12.2020 р., 31.12.2021 р.

Розглянувши коефіцієнти по показниках станом на 31.12.2021 р. можливо зробити висновок:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1) на 31.12.2021 р. складає 0,617, збільшився протягом року, що свідчить про можливість підприємства виконати розрахунки з кредиторами грошовими коштами;

- коефіцієнт загальної ліквідності (К 2) характеризує загальну оцінку ліквідності активів. При цьому коефіцієнті 0,826, яке трішки менше нормативного значення, підприємство відноситься до успішно функціонуючого;
- коефіцієнт фінансової незалежності (К 3) в 2021 році 0,474, та гарантує фінансову незалежність;
- коефіцієнт структури капіталу (К 4) складає 1,112, що характеризує співвідношення позикового і власного капіталу, та показує, що підприємство трішки залежить від інвесторів і кредиторів.

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити висновок, що підприємство має реальні умови для ведення успішної господарської діяльності.

- 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. Разом з тим обмежувальні заходи та агресивна політика Російської Федерації проти України не мають прямого впливу на господарську діяльність ДП «Полтавастандартметрологія», суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з її фінансовими партнерами та зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва незизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори»
Аудиторської палати України – 101421;
кваліфікаційний сертифікат № 273501 IFA,
Інститут фінансових аудиторів, Лондон,
Професіонал по МСФЗ)



/ Шейко О. М. /

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

28.07.2022 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25
"Спрощена фінансова звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ НАУКОВО-ТЕХНІЧНИЙ
ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ"
Територія ПОЛТАВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство
Вид економічної діяльності Технічні випробування та дослідження
Середня кількість працівників, осіб 163
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Генерала Духова, буд. 16, м. Полтава, Полтавська обл., 36014

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2022	01	01
04725987		
UA53080370010183642		
140		
71.20		

601953

1.Баланс
на 31 грудня 2021 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 281,1	2 295,1
Первісна вартість	1001	2 549,5	2 590,5
Накопичена амортизація	1002	(268,4)	(295,4)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	145,3	145,3
Основні засоби:			
первісна вартість	1010	15 066,0	14 383,0
знос	1011	32 536,7	35 038,9
Довгострокові біологічні активи	1012	(17 470,7)	(20 655,9)
Довгострокові фінансові інвестиції	1020	-	-
Інші необоротні активи	1030	-	-
Усього за розділом I	1090	0,5	0,5
II. Оборотні активи	1095	17 492,9	16 823,9
Заласи:			
у тому числі готова продукція	1100	961,8	825,5
Поточні біологічні активи	1103	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1125	16,4	27,9
у тому числі з податку на прибуток	1135	-	32,5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1136	-	32,5
Поточні фінансові інвестиції	1155	4 286,7	772,8
Гроші та їх еквіваленти	1160	-	-
Витрати майбутніх періодів	1165	4 380,4	7 106,3
Інші оборотні активи	1170	85,2	59,5
Усього за розділом II	1190	776,4	690,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1195	10 506,9	9 514,8
Баланс	1200	-	-
	1300	27 999,8	26 338,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	691,3	691,3
Додатковий капітал	1410	11 360,5	11 780,1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12 051,8	12 471,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	353,3	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	230,3	152,8
розрахунками з бюджетом	1620	1 387,0	1 407,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	159,8	-
розрахунками зі страхування	1625	265,7	312,6
розрахунками з оплати праці	1630	975,6	1 227,3
Доходи майбутніх періодів	1665	5 654,4	4 618,9
Інші поточні зобов'язання	1690	7 081,7	3 793,5
Усього за розділом III	1695	15 948,0	11 512,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	27 999,8	26 338,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 610,5	46 859,2
Інші операційні доходи	2120	1 249,7	542,0
Інші доходи	2240	1 043,6	1 043,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	52 903,8	48 444,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 727,2)	(35 089,7)
Інші операційні витрати	2180	(11 294,1)	(10 566,2)
Інші витрати	2270	(20,0)	(7,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(50 041,3)	(45 663,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 862,5	2 781,5
Податок на прибуток	2300	(415,8)	(799,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2 446,7	1 981,8

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ПЕТРИНА
(підпис)

(підпис)

ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ЖУРАВЕЛЬ ІРИНА ПЕТРІВНА

(ініціали, прізвище)

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад