

**Державне підприємство
«Дніпропетровський регіональний державний
науково-технічний центр стандартизації,
метрології та сертифікації»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
разом з висновком незалежного аудитора**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3-4 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Державного підприємства «Дніпропетровський регіональний державний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації» (далі - Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2018 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних П(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2018 рік була затверджена 13.02.2019 р.

Від імені керівництва:

Заступник генерального директора
Державного підприємства «Дніпропетровський
регіональний державний науково-технічний
центр стандартизації, метрології та сертифікації»

Магаузова В. Ф.

03.04.2018

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Державного підприємства
«Дніпропетровський регіональний державний
науково-технічний центр стандартизації,
метрології та сертифікації»
за 2018 рік

Керівництву

Державного підприємству «Дніпропетровський регіональний державний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Дніпропетровський регіональний державний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації» (далі «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених у параграфі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність Державного підприємства «Дніпропетровський регіональний державний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки із застереженням

1) Станом на 31 грудня 2018 року в складі інших необоротних активів Підприємством визнані акцептовані вимоги Підприємства до ПАТ «АКТАБАНК», ПАТ «БРОКБІЗНЕСБАНК» та АТ «Банк «Фінанси та кредит», які перебувають у стані ліквідації, на загальну суму 1 699 тис. грн.

На нашу думку, ця заборгованість має бути визнана у складі поточної заборгованості та знецінена у зв'язку сумнівністю її погашення. Якби Підприємство визначило резерв на знецінення сумнівної заборгованості у сумі 1 699 тис. грн., то дебіторську заборгованість потрібно було б зменшити на суму 1 699 тис. грн., відповідно витрати збільшилися б на 1 699 тис. грн., чистий прибуток та власний капітал зменшилися б відповідно на 1 699 тис. грн.

2) На дату балансу у складі активів Підприємства враховується відстрочений податковий актив (ВПА) у сумі 379 тис. грн., рух якого у звітному періоді відсутній.

Результатом проведеного нами аналізу показників статей балансу для оцінки тимчасових податкових різниць на звітну дату є відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) у сумі 248 тис. грн. Розбіжності складають 627 тис. грн., що у випадку коригування зменшать власний капітал на суму 248 тис. грн. (через збільшення витрат та зменшення нерозподіленого прибутку).

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ми визначили, що ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті, окрім викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», немає.

Пояснювальний параграф - Принцип безперервності діяльності

Чистий прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року становить 2 798 тис. грн., і станом на цю дату вартість чистих активів становить 39 316 тис. грн. Керівництво Підприємства вважає, що позитивні ефекти від інвестиційних проектів з реконструкції підприємства дозволять отримати прибутки у найближчому майбутньому, у зв'язку з цим фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності згідно 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, коли 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 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, 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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім 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 Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

Номер, дата видачі сертифіката аудитора

Сертифікат серії А № 006653, виданий Аудиторською палатою України 24 грудня 2009 року, рішення №209/3, термін дії продовжено до 24 грудня 2019 року. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.

Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015р. № 316/4). Строк дії до 31.12.2020р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, як мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" у Реєстрі за № 3104, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна.

Генеральний директор
ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»

м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського висновку
Вих. № 01-19/11



Терещенко
Оксана Володимирівна

03.04.2019р.