

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо повного пакету фінансової звітності за 2017 рік Державного підприємства  
«Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управлюючих систем»**

До керівних органів Державного підприємства «Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управлюючих систем», Міністерству економічного розвитку і торгівлі України

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управлюючих систем» за 2017 рік (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 04728690; місцезнаходження: 79008, м. Львів, вул. Крилоноса, будинок 6), далі – Підприємство, яка включає в себе Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про залісний капітал, що закінчуються зазначеною датою, а також Примітки до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Основа для думки із застереженням**

В складі активів Підприємства обліковуються відстрочені податкові активи в сумі 630 тис. грн. які тривалий час (більше 9 років) не переглядались щодо відповідності їх критеріям визнання, наведеним у п.8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток". Відстрочені податкові активи, згідно стандарту, визнаються у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. Таким чином відстрочений податковий актив, який обліковується в балансі не може вважатися активом, оскільки обліковує різниці які не кваліфікуються як тимчасові. Уповноваженим органом Підприємства не прийнято рішення списати цей актив за рахунок нерозподіленого прибутку.

Підприємство не зменшує капітал у дооцінках в сумі 262 тис. грн., що багато років обліковується у складі власного капіталу, і одночасно не збільшує залишок нерозподіленого прибутку при вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, або не зменшує капітал у дооцінках пропорційно нарахованій сумі амортизації при складанні звітності, як це передбачено П(с)БО 7 «Основні засоби». Регістри аналітичного обліку не містять інформації про проведені дооцінки та/або уцінки основних засобів.

В 2017 році Підприємство провело нарахування у фонд матеріального заохочення в сумі 55 тис. грн. шляхом зменшення суми невикористаного прибутку звітного року і збільшення довгострокових забезпечень. Невикористаний залишок цього фонду в сумі 49 тис. грн. відображені в балансі як довгострокові забезпечення. Відповідно до наказу Міністерства фінансів України № 1213 в діючій на час господарської операції редакції, спрямування підприємствами державного сектору економіки частини чистого прибутку

на матеріальне заохочення, повинно відображатись за дебетом субрахунку 443 "Прибуток, використаний у звітному періоді" і кредитом рахунку 66 "Розрахунки за виплатами працівникам" в сумі нарахованої працівникам винагороди, допомоги, премії обчисленої відповідно до установчих і розпорядчих документів з прибутку попереднього звітного кварталу (року) відповідно до фінансового плану. Таким чином рядок балансу «Довгострокові забезпечення» завищений, а рядок балансу «Нерозподілений прибуток» занижений на 49 тис. грн.

Станом 31.12.2017 Підприємство відобразило у складі довгострокових зобов'язань, забезпечення витрат на оплату майбутніх відпусток в сумі 331 тис. грн. Підприємство не провело оцінку залишку забезпечення для мети розподілу їх на довгострокові і поточні зобов'язання. Інвентаризація резерву відпусків не була проведена. Ми виконали аудиторські процедури і прийшли до висновку, що залишок забезпечення вважається поточними зобов'язаннями і повинен відображатися в складі поточних, а не довгострокових зобов'язань, тобто в рядку 1660 балансу.

Показники дебіторської заборгованості повинні наводитись у балансі за вартістю, яка визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року № 237, тобто за чистою реалізаційною, а не обліковою вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу необхідно обчислювати величину резерву сумнівних боргів. Підприємство не створювало резерв сумнівних боргів за методом класифікації дебіторської заборгованості із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників, як це передбачено його обліковою політикою. Також Підприємством не обраний спосіб визначення коефіцієнту сумнівності. Станом на 31.12.2017 року у балансі Підприємства обліковується сумнівна дебіторська заборгованість Приватного підприємства «Рим-Лав» в сумі 345,0 тис. грн., стосовно якої Підприємство подало претензію, і на час написання цього звіту готує звернення до суду про стягнення боргу. Ми не змогли визначити чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості на кінець 2017 року внаслідок того, що в обліковій політиці не обраний спосіб визначення коефіцієнта сумнівності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського 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 відповіальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аudit, 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 відповіальності за аudit фінансової звітності включено в додаток 1 цього звіту аудитора. Цей опис розміщений на 1 аркуші відразу після звіту і є частиною нашого звіту аудитора.

Директор фінансовий аудитор  
ТОВ АФ «Контракти-Аудит»  
(сертифікат аудитора А№002124)

20 квітня 2018 року  
м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305

Єлісєєв А.В.



## Додаток 1

до звіту щодо повного пакету фінансової звітності  
Державного підприємства «Науково-дослідний  
інститут метрології вимірювальних і управлюючих  
систем» за 2017 рік

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 чи 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 розкритів 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, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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.
- оцінюємо 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, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Директор фінансовий аудитор  
ТОВ АФ «Контракти-Аудит»  
(сертифікат аудитора №002124)  
20 квітня 2018 року  
м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305

Елісєєв А.В.

