



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА Профи-Аудит

73000, г.Херсон, ул. 9 Января 4
тел(факс): (0552) 42-33-31, 42-28-06, 42-28-07,
32-11-35, 42-12-42

E-mail: profi@profi-audit.kherson.ua
Internet: www.profiaudit.com.ua

№ 08/01

«30» квітня 2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Державного підприємства «ХЕРСОНСЬКИЙ
НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ,
МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»
станом на 31.12.2019 р., та за рік, що закінчується на вказану дату

Керівництву Державного підприємства «ХЕРСОНСЬКИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ», МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ (як уповноважений орган управління)

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «ХЕРСОНСЬКИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ» (далі – Державного підприємства «Херсонстандартметрологія», Підприємство), що складається з Балансу на 31 грудня 2019р., Звіту про фінансові результати за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного підприємства «ХЕРСОНСЬКИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ» станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку України (П(С)БО), за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженнями».

Основа для думки із застереженнями

Відповідно до п.2.9 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженого наказом МФУ від 25.02.2000р. №39, у статті "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, включаючи забезпечену векселями заборгованість скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто).

У зв'язку з тим, що управлінським персоналом Підприємства не визначено методологію щодо нарахування резерву сумнівних боргів, в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності зазначений показник не визначено. Ми, отримавши достатні і прийнятні аудиторські докази, доходимо до висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення в частині не нарахування резерву сумнівних боргів є суттєвими, але не всеохоплюючими для фінансової звітності.

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.

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 розглядалися в 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, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті відсутні.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Державного підприємства «Херсонстандартметрологія» 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Уповноважений орган управління), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Державного підприємства «Херсонстандартметрологія».

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 таке 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 не виявлення 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 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 Підприємству 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про підприємство

Повне найменування: Державне підприємство "ХЕРСОНСЬКИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ".

Код ЄДРПОУ: 02568348.

Місцезнаходження: 73000, ХЕРСОНСЬКА ОБЛ., МІСТО ХЕРСОН, КОМСОМОЛЬСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СМОЛЬНА, БУДИНОК 134-А.

Відповідно до Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань України від 19.11.2019р.:

Дата державної реєстрації юридичної особи: 30.01.2004; дата та номер останнього запису в Єдиному державному реєстрі державної про проведення реєстрації юридичної особи: 07.02.2005, № 1 499 120 0000 001761.

Засновником підприємства є МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ, індекс 01008, м. Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 12/2, 37508596, розмір внеску до статутного фонду - 579653.86 грн.

Підприємство є правонаступником Державного підприємства «Херсонський регіональний центр стандартизації, метрології та сертифікації».

Основні види діяльності за КВЕД:
84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності;
46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;
82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;
85.59 Інші види освіти, н. в. і. у.;
47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
71.20 Технічні випробування та дослідження.

Відповідність розкриття інформації за видами активів

Інформація за видами активів в фінансовому звіті Підприємства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам, встановленим Національними стандартами (положень) бухгалтерського обліку України щодо розкриття, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженнями».

Відповідність розкриття інформації за видами зобов'язань

Інформація за видами зобов'язань в фінансовому звіті Підприємств станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам, встановленим Національними стандартами (положень) бухгалтерського обліку України щодо розкриття.

Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається із зареєстрованого (пайового) капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку.

Зареєстрований капітал Підприємства станом на 31.12.2019 року складає 580 тис.грн.

Додатковий капітал Підприємства станом на 31.12.2019 року складає 12332 тис.грн.

Зареєстрований капітал підприємства, який становить 579653,86грн створено за рахунок майна, переданого Уповноваженим органом управління. Майно підприємства є державною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Сума нерозподіленого прибутку, відображена у звіті про фінансові результати за 2019 рік, складає 1730 тис. грн., сума накопиченого нерозподіленого прибутку по балансу станом на 31 грудня 2019 року 281 тис. грн.

Порядок визначення прибутку (збитку) відповідає нормам Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України.

Відповідно до наказу про облікову політику підприємства чистий прибуток, що залишається після сплати його частини (дивіденди) до загального фонду Державного бюджету, нарахованих штрафів, пені та інших витрат передбачених законодавством спрямовується на створення:

- фонду розвитку виробництва - 70%
- фонду матеріального забезпечення - 30%.

Наявності суттєвих невідповідностей

Фінансова звітність Підприємства, що підлягала аудиту не містить суттєвих невідповідностей з іншою інформацією, що розкривалась Підприємством разом з фінансовою звітністю.

Контроль за станом управління

Відповідно до статуту контроль за станом управління Підприємства здійснює Уповноважений орган управління МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитор не отримав інформації щодо суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудитор підтверджує, що управлінський персонал не припустив порушення МСА 570 «Безперервність».

В ході виконання аудиту не здійснювалось обмеження обсягу роботи аудитора, не було незгоди з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності.

ТОВ АФ «Профі-Аудит» не має взаємовідносин щодо права власності, заборгованості або іншого конфлікту інтересів з Державним підприємством «Херсонстандартметрологія».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Профі-Аудит».

До реєстру суб'єктів аудиторської діяльності ТОВ АФ «Профі-Аудит» внесено рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001р., реєстраційне свідоцтво Аудиторської палати України про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2277, видане рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. № 99, рішенням Аудиторської палати України рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015р. №319/2 термін дії свідоцтва продовжено до 24.12.2020р. Свідоцтво про відповідність системі контролю якості №0730, видане відповідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2017р. №352/4, дійсне до 31.12.2022р.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30768778.

Місце знаходження: м. Херсон, вул. 9-го Січня, буд. 4, телефон (0552) 42-33-31.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Згідно з договором № 1а від 07.04.2020р., укладеним між аудиторською фірмою ТОВ АФ «Профі-Аудит» та Державним підприємством «Херсонстандартметрологія» проведено аудиторську перевірку фінансової звітності підприємства за 2019 рік.

Аудит було здійснено відповідно до Закону України від 22.04.1993р. №3125-ХІІ «Про аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості видання 2015 року (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017р. №344 (надалі - МСА), а також Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІV та ПНПА 1, затвердженого рішенням АПУ від 20.12.2013р. №286/12, Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України.

Аудиторська перевірка розпочата 07.04.2019р., закінчена 30.04.2020р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Довбиш Ганна Володимирівна.

Директор ТОВ АФ «Профі-Аудит»
сертифікат аудитора серія А №003989



Г.В.Довбиш

Адреса аудитора:

м. Херсон, вул. 9-го Січня, буд. 4, телефон (0552) 42-33-31;

E-mail: profi@profi-audit.kherson.ua

30 квітня 2020р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХЕРСОНСЬКИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ,МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ"	за ЄДРПОУ
Територія ХЕРСОНСЬКА	за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ
Вид економічної діяльності Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності	за КВЕД
Середня кількість працівників, осіб 95	
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком	
Адреса, телефон вулиця Смольна, буд. 134А, Комсомольський р-н, м. ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСТЬ/М.ХЕРСОН, ХЕРСОНСЬКА обл., 73011	410453

Коди		
2020	01	01
02568348		
651010000		
140		
84.13		

1.Баланс на 31 грудня 2019 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	117,0	318,0
первісна вартість	1001	563,0	791,0
накопичена амортизація	1002	(446,0)	(473,0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	763,0	90,0
Основні засоби :	1010	6 790,0	8 176,0
первісна вартість	1011	14 434,0	16 723,0
знос	1012	(7 644,0)	(8 547,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 670,0	8 584,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	293,0	323,0
у тому числі готова продукція	1103	293,0	323,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	172,0	1 207,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	198,0	68,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	198,0	68,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 330,0	1 142,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 007,0	5 193,0
Витрати майбутніх періодів	1170	79,0	18,0
Інші оборотні активи	1190	53,0	208,0
Усього за розділом II	1195	7 132,0	8 159,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 802,0	16 743,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	580,0	580,0
Додатковий капітал	1410	12 211,0	12 332,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	281,0	281,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	13 072,0	13 193,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	435,0	-
розрахунками з бюджетом	1620	268,0	954,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	116,0	72,0
розрахунками з оплати праці	1630	508,0	475,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	361,0	2 049,0
Усього за розділом III	1695	1 688,0	3 550,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	14 802,0	16 743,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 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	23 404,0	21 979,0
Інші операційні доходи	2120	510,0	431,0
Інші доходи	2240	-	5,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	23 914,0	22 415,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17 314,0)	(15 847,0)
Інші операційні витрати	2180	(4 490,0)	(4 940,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(21 804,0)	(20 787,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 110,0	1 628,0
Податок на прибуток	2300	(380,0)	(293,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 730,0	1 335,0

Керівник

Головний бухгалтер

Микола

Курдюмов

Самсонова

Людмила

Леонідівна

Курдюмов Микола Костянтинович

(ініціали, прізвище)

Самсонова Людмила Леонідівна

(ініціали, прізвище)