

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Державного підприємства
«Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управляючих систем»
за рік, що закінчився 31.12.2016 року**

Керівництву Державного підприємства
«Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управляючих систем»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управляючих систем» (далі – Підприємство), що складається з Балансу станом на 31.12.2016 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за 2016 рік, а також приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік (надалі - «фінансова звітність»), складених у відповідності до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

Основні відомості про Підприємство

- повна назва: Державне підприємства «Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управляючих систем»;
- скорочене найменування: ДП НДІ «Система»;
- код за ЄДРПОУ: 04728690;
- місцезнаходження: 79008, Львівська область, місто Львів, вулиця Кривоноса, будинок 6;
- дата державної реєстрації Підприємства: 25.02.2004 року, дата запису 25.05.2005 року, номер запису 1 415 120 0000 005094;
- основний вид діяльності: КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (основний)

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства (надалі - Керівництво) несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності та її достовірне представлення у відповідності до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який Керівництво визначає як необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає проведення процедур, необхідних для отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірності фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають

даним обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

При укладанні договору на проведення аудиту розмір суттєвості помилки не узгоджувався. Керуючись вимогами Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості, що становить 632 тис. грн. на звітну дату.

Аудиторами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 570 «Безперервність», щоб визначити чи суб'єкт господарювання зможе продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Аудитори отримали достатню впевненість щодо можливості Підприємства продовжувати безперервну діяльність протягом наступних 12 місяців, що обґрунтовується показниками фінансового стану Підприємства та листом керівництва щодо підтвердження здатності Підприємства до безперервної діяльності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Під час виконання аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудитора, а саме аудитори не мали змоги спостерігати за інвентаризацією наявних активів станом на 01.11.2016 року, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Підприємства, якій ми висловлюємо довіру, згідно з вимогами МСА. Нами були виконані інші процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних станом на за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Аудит фінансової звітності за 2015 рік на Підприємстві не проводився. Ми не мали змоги отримати достатніх та належних аудиторських доказів щодо порівняльних даних станом та за рік що закінчився 31 грудня 2015 року у відповідності з МСА 510 «Перші завдання з аудиту-залишки на початок періоду». Відповідно ми не мали змоги визначити чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати поточного звітного періоду.

Станом на 31 грудня 2016 року Підприємство відобразило відстрочені податкові активи на суму 630 тис. грн. У відповідності до П(С)БО 17 «Податок на прибуток» Підприємство повинно переглядати на дату балансу невизнані відстрочені податкові активи щодо відповідності їх критеріям визнання. З 31 грудня 2010 року відстрочені податкові активи не переглядались. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. З 01.01.2015 року Підприємство визначає податок на прибуток за даними бухгалтерського обліку без застосування коригувань фінансового результату на податкові різниці. На думку аудиторів, в минулих звітних періодах Підприємство мало відобразити у складі витрат відстрочений податковий актив, як такий, що не відповідає критеріям визнання. Внаслідок чого аудитори вважають, що непокриті збитки, які відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року та 31.12.2016 року є заниженим 630 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року Підприємство відобразило у складі запасів незавершене виробництво на суму 519 тис. грн., роботи по якому не ведуться більш 6 років. Такі запаси мають ознаки знецінення та використання яких у господарській діяльності мало ймовірно. Підприємство обліковує ці запаси по собівартості, не проводячи оцінки їх чистої вартості реалізації, як того вимагає П(С)БО 9 «Запаси». Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було би зробити у разі, коли запаси Підприємства були би оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на дану фінансову звітність.

Відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості є сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Підприємством не було обчислено та створено резерв сумнівних боргів. Станом на 31.12.2016 р. у балансі відображена поточна дебіторська заборгованість, а не чиста реалізаційна вартість відповідної поточної дебіторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити суми коригувань поточної дебіторської заборгованості, непокритого збитку та відповідних елементів, що формують звіт про фінансові результати за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 року та 2015 року.

Станом на 31 грудня 2016 року у складі поточної дебіторської заборгованості Підприємство відобразило безнадійну дебіторську заборгованість у сумі 325 тис. грн. Відповідно до П(С)БО 10 поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат. Внаслідок чого, на думку аудиторів, витрати та непокритий збиток Підприємства є занижені, а активи завищені на 325 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року Підприємство відобразило у складі довгострокових забезпечень витрат персоналу резерв відпускних у розмірі 260 тис. грн. Чинний механізм розрахунку резерву передбачає щомісячний порядок його нарахування на базі річних планових показників. Під час формування резерву Підприємство виходить із припущення, що його буде використано протягом звітного року. Таким чином, на думку аудиторів, забезпечення відпусток має відображатися у складі поточних забезпечень. Відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання» - забезпечення — це зобов'язання з невизначеною сумою, тому періодично, на дату балансу, його необхідно переглядати й коригувати в бік збільшення чи зменшення. Підприємством не було проведено інвентаризацію невикористаних відпускних станом на 31.12.2016 р. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на дану фінансову звітність.

Підприємство не відокремило у фінансовій звітності на початок та кінець звітного року інформацію про «Капітал у дооцінках» в сумі 262 тис. грн. Дана сума була відображена у складі «Додаткового капіталу».

Висловлення думки (умовно-позитивна)

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Державного підприємства «Науково-дослідний інститут метрології вимірювальних і управляючих систем» достовірно у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Інші питання

Договір на проведення аудиту № 14/04/2017 від 14 квітня 2017 року
Аудит проведено з 14 квітня 2017 року по 28 квітня 2017 року

Львів, Україна
28 квітня 2017 року

Директор ПП АФ «Львів-Інформ-Аудит»
сертифікат серії А № 003065 від 19.12.1996 р.
чинний до 19 грудня 2020 р.



С.М.Короленко