



04107, м. Київ, вул. Половецька, 16/5
факс: (044) 489-77-27
тел.: (050) 475-43-50
+38 (063) 853-32-54
+38 (098) 764-42-24
Код ЄДРПОУ 31719648
e-mail: auditinform2001@ukr.net
www.audit-inform.auditorov.com

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНФОРМ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2905 від 23.04.2002р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЛУГАНСЬКОГО РЕГІОНАЛЬНОГО
НАУКОВО-ВИРОБНИЧНОГО ЦЕНТРА СТАНДАРТИЗАЦІЇ,
МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»
станом на 31 грудня 2020 року.

м. Лисичанськ

2021 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЛУГАНСЬКОГО РЕГІОНАЛЬНОГО НАУКОВО-ВИРОБНИЧНОГО ЦЕНТРА
СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»

щодо аудиту фінансової звітності
станом на 31 грудня 2020 року

Адресат :

Звіт незалежного аудитора призначається для Керівництва та Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для обов'язкового оприлюднення інформації про діяльність державних і комунальних унітарних підприємств та їх фінансової звітності. .

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства "Луганський регіональний науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації" (код за ЄДРПОУ 04725935; юридична адреса Україна, вул. Соборна, 21, м. Лисичанськ, Луганська область, 93100;) (далі Підприємство), що складається із Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ», згідно Додатку 1 до П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва":

- Баланс (форма №1-м) за станом на кінець дня 31 грудня 2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2020 рік.

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року. Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Відмова ВІД ВИСЛОВЛЕННЯ думки. Нас було залучено провести аудит фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 р .ДП « ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ». Ми не висловлюємо думки щодо цієї фінансової звітності, що додається через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Основа ДЛЯ ВІДМОВИ від висловлення думки

Аудитор не зміг отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількох елементів фінансової звітності, тобто аудитор не зміг також отримати аудиторські докази щодо необоротних активів, запасів. Ймовірний вплив неможливості отримати прийнятні аудиторські

докази в достатньому обсязі вважається одночасно суттєвим і всеохоплюючим для фінансової звітності. Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів.

У нас не було можливості впевнитися у наявності активів та зобов'язань в наслідок того, що ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» втратило контроль над більшістю своїх активів в наслідок факту збройного захоплення виробничих та інших активів підприємства, документації, серверів, та іншого майна державного підприємства 02.07.2014 р. невідомими силовими підрозділами терористичної організації так званої «ЛНР» на території розташування виробничих об'єктів у м. Луганськ вул. Тімірязєва, 50 Луганської обл., після чого діяльність підприємства була повністю паралізована у містах Луганськ, Стаханов, Красний Луч, безпека та життя робітників підпали під загрозу.

Виробничі потужності ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» до сьогодні знаходяться в зоні активних бойових дій, та на території, де органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. Державне підприємство факт втрати зафіксувала в Органах внутрішніх справ України (кримінальне провадження ЄРДР №12015100010002033 від 02.03.2015 р).

При складанні річної фінансової звітності ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» скористалося доповненнями, викладеними у Постанові Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 №718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності», що стосуються підприємств, які розміщені на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції або структурні підрозділи (відокремлене майно) яких перебувають на такій території. Згідно Постанови інформація про активи, до яких не можливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображаються за даними бухгалтерського обліку.

ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» виконало процедури з метою забезпечення повноти та достовірності відображення даних у фінансовій звітності, керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, П(С)БУ 28 «Зменшення корисності активів», листом Міністерства фінансів №31-11410-08-10/15462 від 19.06.2014 р., листом ДФС України №157/6/99-99-19-02-15 від 06.01.2016 р. **про настання обставин непереборної сили для ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ», даних фінансової звітності товариства на підставі податкових та інших збережених наявних документів, а також розрахунковим шляхом; виконуючи процедури зменшення корисності активів у частині втрати законної адміністрації ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» контролю над ним виявила результати значної втрати (62,1 %) контролю над активами загальною сумою у розмірі 13617,8 тис. грн. :**

Основні засоби : понад 4323 одиниць основних засобів загальною залишковою вартістю 12263,3 тис. грн., у т.ч. обладнання та повірочне устаткування – залишкова вартість 4090,3 тис. грн.; будинки та споруди загальною площею 4041,8 кв.м – залишкова вартість 7591,0 тис. грн., транспортні засоби – залишкова вартість 582,0 тис.грн., які знаходяться на неконтрольованій Україною території (м. Луганськ, м. Кадіївка, м. Хрустальний).

Виробничі запаси: виробничі запаси які знаходяться на неконтрольованій Україною території (м. Луганськ, м. Кадіївка, м. Хрустальний) загальною вартістю 578,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість: У зв'язку з виникненням дебіторської заборгованості ДП «Луганськстандартметрологія» звернулося до господарського суду Луганської області з позовною заявою до ПАТ «Краснодонвугілля» про стягнення заборгованості за

договором про надання метрологічних послуг. Господарським судом Луганської області у лютому 2018 року винесено рішення, яким вирішено стягнути з ПАТ «Кранодонвугілля» заборгованість у сумі 111616,13 грн. Управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Луганській області відкрито виконавче провадження на виконання виконавчого листа № 913/926/17, виданого 06.02.2018 року господарським судом Луганської області, про зобов'язання стягнути з ПАТ «Кранодонвугілля» заборгованість за надані послуги у сумі **111,6 тис. грн.**

Розрахунки з підзвітними особами – 150,0 тис. грн. У липні 2014 року співробітником підприємства за допомогою представників незаконного збройного формування спецпідрозділу «Дон» ЛНР отримано в установі банку **150,0 тис. грн.**, у зв'язку з чим в ЄРДР зареєстровано впровадження за №12014130370003760 з ознаками кримінального правопорушення передбаченого ст.260 ч.3 КК України;

Інші необоротні активи: Залишки коштів на поточному рахунку за мінусом резерву сумнівних боргів та складає **514,9 тис. грн.** в наявності заява на виконання вимог кредитора до АТ «Златобанк», який знаходиться на ліквідації та АТ «Банк «Фінаси та Кредит», що знаходиться в стані припинення.

ІНШІ ПИТАННЯ

Враховуючи місцезнаходження Підприємства, яке входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні **Операції об'єднаних сил (ООС)**, згідно з Указом Президента України від 30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місце ознаки суттєвого зменшення корисності активів. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) через вірус SARS-COV-2 та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Підприємства інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить, так як складена до настання цих подій. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Підприємство вжило всі можливі заходи, щоб забезпечити безперервну діяльність. Управлінський персонал прийняв рішення та змінив юридичну та фактичну адресу Підприємства на більш безпечне місце. Однак територіально охопити попередній обсяг надання послуг поки що неможливо. Неконтрольована територія Луганської області знаходиться в блокаді, транспортна інфраструктура порушена. Спрогнозувати подальші події поки що неможливо, однак їх характер і наслідки можуть мати серйозний негативний вплив як на економіку України в цілому так і на діяльність Підприємства.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому

використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо фінансової звітності

Управлінський персонал ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до П(С)БУ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність 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, 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 ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Підприємства відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питанням, описаним у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

II. ЗВІТ АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається ДП

«ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» Звіт не складався за звітний період у зв'язку з тим, що ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» є малим підприємством.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	ПП «АФ «АУДИТ-ІНФОРМ»
Ідентифікаційний код	31719648
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	ТРЕТІЙ Свідоцтво № 2905 видане Аудиторською палатою України 23.04.2002р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво видане Аудиторською палатою України рішення АПУ № 339/3 від 23.02.2017 р. термін дії: до 23.02.2022 р.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Сочинська Галина Валентинівна.

Аудитор

(Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 100148)



Г.В. Сочинська

Г.В. Сочинська

Директор

ПП «АФ „Аудит – Інформ”

(Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 100177)

С.Б. Шевлякова

С.Б. Шевлякова

04107, м. Київ, вул. Половецька, буд. 11, оф. 5

14 травня 2021 року