АУДІТ-ВІД та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

з аудиту фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
РАДІО І ТЕЛЕБАЧЕННЯ"
станом на 31 грудня 2020 року

м. Запоріжжя, 2021 рік

АУДІТ-ВІД та К°

АУДІТ-ВІД та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905,свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69126,м.Запоріжжя, пр.Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.comТел. / факс 213-26-43, 213-26-44, 280-08-40, 280-99-93

Вих. № 372 від "15" квітня 2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АДМІНІСТРАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ СПЕЦІАЛЬНОГО ЗВ'ЯЗКУ ТА ЗАХИСТУ ІНФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ

Керівництву ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ РАДІО І ТЕЛЕБАЧЕННЯ"

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ РАДІО І ТЕЛЕБАЧЕННЯ", що зареєстроване за адресою м. Одеса, вулиця Буніна, будинок 31, код ЄДРПОУ - 01181535 (надалі - «Підприємство», ДП «УНДІРТ»), що складається з фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва і включає баланс (форма №1-м) станом на 31.12.2020 року та звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2020 рік (надалі – «фінансова звітність»), формати подання та обсяг розкриття у яких встановлені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (НП(С)БО 25) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

Станом на 31.12.2020 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 1402 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 4245 тис. грн., знос - 2843 тис. грн.). Результати проведеної річної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2020 рік. Оскільки, аудиторська перевірка проводилась у 2021 році та мала обмеження у часі, аудитори не брали участі у проведені інвентаризації, а тому констатуємо лише зазначені керівництвом дані, згідно підсумків.

Під час здійснення інвентаризації Підприємством відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями)

проведено аналіз на предмет відповідності повністю замортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 430 тис. грн. (10,1 % від первісної вартості всіх основних засобів) критеріям активів та затверджено відповідні зміни щодо термінів корисного використання зазначених основних засобів. Відповідно до наказу ДП "УНДІРТ" "Про облікову политику" Підприємство використало своє право не переоцінювати об'єкти основних засобів.

На нашу думку, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

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 етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої «думки з застереженням», наводимо додаткову інформацію.
В рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (форма №1-м) станом на 01.01.2020. та 31.12.2020. зареєстрований капітал відображений у розмірі 1346 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

Згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР), зареєстрований статутний капітал Підприємства зафіксований у розмірі 0,00 грн. В діючій редакції статуту ДП «УНДІРТ» (нова редакція), затвердженого наказом №585 від 17.10.2012 року Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України із змінами, внесеними на підставі наказу Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України №98 від 26.02.2013., статутний капітал становить 1346000 грн. 00 коп. (один мільйон триста сорок шість тисяч гривень). Аудитор, вважає, що Підприємству необхідно здійснити внесення відповідних змін до ЄДР щодо статутного капіталу.

Інші питання

Інформація про узгодженість Звіту про виконання річного фінансового плану за 2020 рік, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.

Звіт про виконання річного фінансового плану за 2020 рік (далі – Звіт про виконання річного фінансового плану) складається Підприємством за формою, яка є Додатком 3 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єктами господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205.

Ми ознайомилися зі Звітом про виконання річного фінансового плану, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Підприємства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова інформація, представлена у Звіті про виконання річного фінансового плану, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не протирічить одна одній. Ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у Звіті про виконання річного фінансового плану. Наша думка про фінансову звітність не розповсюджується на Звіт про виконання річного фінансового плану Підприємства.

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 розглядались 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 визначили, що ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті, немає, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф».

Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (форма №1-м) станом на 31.12.2020 р. Результати розрахунку представлені в Додатку 1.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» 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 Підприємством продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 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 не виявлення 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 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, 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 стосовно того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

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.

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.

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ РАДІО І ТЕЛЕБАЧЕННЯ"
Скорочена назва	ДП «УНДІРТ»
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код	01181535
Юридична адреса и фактичне місцезнаходження	65026, місто Одеса, вулиця Буніна, будинок 31
Дата держреєстрації реєстрації	15.05.1996 р.
Місце проведення держреєстрації	Юридичний департамент Одеської міської ради
Дата та номер запису	02.09.2004р. №1 556 120 0000 000819
Основні види діяльності (згідно Статутних документів)	дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
КВЕД	72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук (основний)
Поточні рахунки	п/р UA643288450000026003300418075 в філії Одеське ОУ АТ “Ощадбанк”, Код банку: 328845 п/р UA643288450000026047300418075 в філії Одеське ОУ АТ “Ощадбанк”, Код банку: 328845
Відокремлені структурні підрозділи	відсутні

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до

суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, не було отримано.

Аудит проводився в період з 07 по 15 квітня 2021 р. на підставі договору № 35 від 07.04.2021 р.

Директор (ключовий партнер)
ТОВ "АУДІТ-ВІД та К° " В.Л. Іоффе

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101092

ТОВ "АУДІТ - ВІД та К° ",
Включено до Розділу №3 Реєстру аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності, за № 0945,
розташоване за адресою:
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел. 213-26-43

15.04.2021.

Додаток 1
до звіту незалежного аудитора від 15.04.2021

Показники платоспроможності та фінансової стійкості ДП «УНДІРТ»

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.		
1. Показники платоспроможності					
1.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	ф.1(р.1195-р.1100-р.1110) ---------- Ф.1 р.1695	0,5	0,8	0,7-0,8	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
1.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	ф.1 р. 1195 ---------- Ф.1 р. 1695	1,3	1,3	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ф.1 (р.1165+ р.1160) ---------- Ф.1 р. 1695	0,4	0,6	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2. Показники фінансової стійкості					
2.1 Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	Ф.1 (р.1595+р.1695) ---------- Ф.1 р. 1495	3	3,2	<= 1,0	На кожну 1 грн. власних коштів, вкладених в активи Підприємства, доводиться 3,2 грн. позикових.
2.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	ф.1 р. 1495 ---------- Ф.1 (р.1595+р.1695)	0,3	0,3	>=0,2	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
2.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	ф.1 р.1165 ---------- ф.1 (р.1595+р.1695)	0,3	0,6	>=0,95	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами

Директор ТОВ "АУДІТ-ВІД та К° " В.Л. Іоффе