



AUDIT-VID та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
з аудиту фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«УКРАЇНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ
ІНСТИТУТ РАДІО І ТЕЛЕБАЧЕННЯ»
станом на 31 грудня 2021 року

м. Запоріжжя, 2022рік



АУДИТ-ВІД та К^о

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>
Тел. / факс (061)213-26-43, (061)213-26-44, (061)280-08-40, (061)280-99-93

Вих. № 256 від "14" лютого 2022 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 31.12.2021 року та звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2021 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 31.12.2021 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 1269 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 4324 тис. грн., знос - 3055 тис. грн.). Результати проведеної річної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2021 рік. Оскільки, аудиторська перевірка проводилась у 2022 році та мала обмеження у часі, аудитори не брали

участі у проведенні 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 амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 430 тис. грн. (10 % 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 політику» 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.

Інші питання

Інформація про узгодженість Звіту про виконання річного фінансового плану за 2021 рік, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.

Звіт про виконання річного фінансового плану за 2021 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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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».

Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (форма №1-м) станом на 31.12.2021 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

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік Підприємством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Підприємством.

Облікова політика ДП «УНДІРТ» встановлена наказом №1 від 02.01.2013р. зі змінами щодо вартісного критерію визначення основних засобів, та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» із змінами та доповненнями, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

Власний капітал.

Статутний капітал Підприємства, відображений в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності станом на 31.12.2021р. складає 1346 тис.грн. та відповідає розміру статутного капіталу згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Додатковий капітал за звітний період збільшився на 136 тис.грн. та станом на 31.12.2021. склав 2353 тис. грн. Зміни додаткового капіталу відображають спрямування частини чистого прибутку на поповнення фонду розвитку виробництва в сумі 265 тис.грн. (збільшення) та зменшення показника за рахунок нарахуванням амортизації за 2021 рік по безоплатно отриманим у минулих періодах основним засобам і засобам, придбаним за рахунок фонду розвитку виробництва на загальну суму 129 тис.грн.

Чистий прибуток Підприємства за 2021 рік становить 525 тис.грн. Частина чистого прибутку Підприємства спрямовано на поповнення фонду розвитку виробництва за 2021 рік у сумі 265 тис. грн. та нарахуванням премії працівникам підприємства за рахунок фонду матеріального заохочення згідно фінансового плану у сумі 280 тис. грн.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2021р. складає 4988 тис.грн.

Інші питання

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.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА К°»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	23283905
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0945, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування</i>	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел. 061 - 213-26-43

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 05 січня 2022 року № 050122
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2021 року – 31 грудня 2021 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 05 січня 2022 р. по 14 лютого 2022 р.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ “АУДИТ-ВІД та К°”

В.Л. Іоффе

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101092
ТОВ “АУДИТ - 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

14.02.2022р.

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.		
1. Аналіз майнового стану					
1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів	$\frac{\text{Ф.1 р.1012} / \text{ф.1 р.1011}}{\text{Ф.1 р.1011}}$	0,67	0,71		На дату балансу основні засоби зношені в середньому на 71%
1.2. Коефіцієнт оновлення основних засобів	Надійшло за рік основних засобів / ф.1 р.1011	0,003	0,02	> 0,1	Протягом року відбувся знос на 2 % основних засобів.
2. Показники платоспроможності					
2.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1195-р.1100-р.1110)}}{\text{Ф.1 р.1695}}$	0,76	0,64	0,6-1	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
2.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\text{ф.1 р. 1195}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	1,27	1,2	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
2.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1165+ р.1160)}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,6	0,5	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2.4 чистий оборотний капітал, тис.грн.	$(\text{ф.1 р.1195} - \text{ф.1 р.1170}) - (\text{ф.1 р.1695} - \text{ф.1 р.1665})$	4041	4263		Профіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2021 року збільшився на 222 тис.грн.
3. Показники фінансової стійкості					
3.1 Коефіцієнт співвідношення залучених власних коштів	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}{\text{Ф.1 р. 1495}}$	3,2	4,4	$\leq 1,0$	Власні кошти в Підприємства в нормі
3.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\text{ф.1 р. 1495}}{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	0,31	0,23	$\geq 0,6$	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	$\frac{\text{ф.1 р.1165}}{\text{ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	0,58	0,47	$\geq 0,95$	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами
4. Показники ділової активності					
4.1 Коефіцієнт оборотності активів	$\frac{\text{ф.2 р.2000}}{\text{ф.1(р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4)) / 2}}$	0,64	0,65		Означає ефективність використання Підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення

4.2 Коефіцієнт віддачі власного капіталу	$\frac{\text{ф.2 п.2000}}{\text{ф.1(п.1495 (гр.3) + п.1495 (гр.4)) / 2}}$	3,1	3,1		Середня віддача власного капіталу становить 3,1 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства
4.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	ф.1(п.1195-п.1100-п.1110) - Ф.1п.1695	- 3633	- 7579		Дефіцит високоліквідних активів складає 7579 тис. грн.
4.4. Коефіцієнт фондовіддачі	$\frac{\text{Ф.2 п.2000}}{((\text{ф.1 п.1010 (гр.3) + ф.1 п.1010 (гр.4))/2)}$	11,42	11,56		Ефективність використання основних засобів складає 11,56 чистого доходу на 1 грн., необоротних активів, що використовуються

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ "АУДИТ-ВІД та К°"


В.Л. Іоффе

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101092
ТОВ "АУДИТ - 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