

<p><u>АУДИТОРСЬКА ФІРМА</u> Професіональні послуги Адреса: оф.103, вул. Зіньківська,19, м. Полтава, Україна, 36009 IBAN: UA793314010000026005054615764 в ПАТ ПГРУ Приватбанк МФО 331401 ЄДРПОУ 31441657 Тел/факс (0532) 509-490 +80503041284 e-mail kap2808@gmail.com</p>	<p>ТОВ «Аудиторська фірма «Консалтинг - Аудит»</p> <p>Зареєстровано в Державному реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги за № 2639 (рішення АПУ № 102 від 22.06.2001 року)</p> <p><i>Сайт: konsalting-audit.auditorov.com</i></p>	<p><u>AUDIT FIRM CONSULTING-AUDIT</u> Trust professiceals 103 office, 19 Zenkovscau St., Poltava, Ukraine, 36009 account of the Company IBAN: UA793314010000026005054615764 In The closed joint-stock company the commercial bank «PrivatBank» CODE 31441657 Phone: (0532) 509-490 +80503041284 e-mail: kap2808@gmail.com</p>
---	--	--

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЗАХИСТ І АВТОМАТИЗАЦІЯ ОБ'ЄКТІВ НДІРВ»
станом на 31.12.2019 року**

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ДП «ЗАО НДІРВ», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух коштів (прямим методом), Звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «ЗАО НДІРВ» на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

Товариством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості, а також не розглядалися ознаки зменшення корисності необоротних активів, тому аудитор не мав змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначеної суми та як ці зміни відобразились би на прибутку (збитку) товариства.

Підприємством не проводилося дисконтування розміру заборгованостей, тому аудитор не мав змоги визначити як ці зміни відобразились би на прибутку (збитку) товариства.

Наявність судових позовів по господарським справам, впливає на діяльність товариства, що у відповідності до МСА 570 «Безперервність» - ці події свідчать про існування невизначеності, яка може негативно вплинути на фінансово-господарську діяльність в подальшому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ДП «ЗАО НДІРВ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 ДП «ЗАО НДІРВ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ДП «ЗАО НДІРВ».

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 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 всього завдання з аудиту. Окрім 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 невиявлення 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 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ДП «ЗАО НДІРВ» продовжити безперервну діяльність.
- 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті:

- відповідно до Постанови КМУ № 211 від 11.03.2020 р. «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, має низький характер (об'єм реалізації не знизився, виробничий процес триває в звичайному режимі). Суттєвого впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на зміну облікових оцінок (приведення до справедливої вартості, знецінення активів, очікувані кредитні збитки, знецінення дебіторської заборгованості, зниження доходів та перерахунок забезпечень) не очікується. Прямий вплив може проявлятися через знецінення

дебіторської заборгованості. Непрямий – через зниження платоспроможності дебіторів. Але підприємство володіє достатніми ресурсами для безперервної діяльності в період пандемії.

- відповідно до Закону України від 14.10.2014 р. № 1702 «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», за результатами проведених процедур по фінансовому моніторингу властивий ризик для підприємства є низький.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ДП «ЗАО НДІРВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. не проводився.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство подає разом з фінансовою звітністю звіт про управління. Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720, розкривається така інформація:

- щодо активів підприємства

Станом на 31.12.2019 року загальні активи ДП «ЗАО НДІРВ» в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшилися на 20714 тис. грн. і відповідно складають 36452 тис. грн. та складаються з:

- необоротні активи
 - нематеріальні активи по первісній вартості 211 тис. грн., накопичена амортизація 110 тис. грн., залишкова вартість 101 тис. грн.
 - основні засоби по первісній вартості 2186 тис. грн., знос 1205 тис. грн., залишкова вартість 981 тис. грн.
- оборотні активи
 - запаси – 10005 тис. грн.
 - дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 13260 тис. грн.
 - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 127 тис. грн.
 - інша поточна дебіторська заборгованість – 1713 тис. грн.
 - гроші та їх еквіваленти – 10085 тис. грн.
 - витрати майбутніх періодів – 20 тис. грн.
 - інші оборотні активи – 160 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо зобов'язань підприємства

Станом на 31.12.2019 року зобов'язання ДП «ЗАО НДІРВ» збільшилися на 20384 тис. грн. та становлять 36064 тис. грн. і складаються з:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 851 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 142 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 146 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 609 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 34000 тис. грн.
- поточні забезпечення – 289 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 27 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- щодо власного капіталу підприємства

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку. Заявлений в установчих документах статутний капітал підприємства сплачений у повному обсязі. Станом на 31.12.2019 року загальний розмір власного капіталу ДП «ЗАО НДІРВ» становить 388 тис. грн.

Власний капітал підприємства складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал 10 тис. грн.
- нерозподілений прибуток 378 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання прибутку.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- щодо фінансових результатів діяльності підприємства

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 рік становить 27280 тис. грн.

Інші операційні доходи – 1481 тис. грн.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності ґрунтується на П(С)БО 15 «Дохід».

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ДП «ЗАО НДІРВ» реальні та точні і становлять за звітний період:

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	404	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	330	тис. грн.

Основними складовими витрат є загально-адміністративні витрати, витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності.

Фінансовий результат діяльності товариства ведеться на рахунок 79 «Фінансові результати».

- аналіз показників фінансового стану

Система показників, на підставі яких здійснювалась економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, приведені у наступній таблиці:

Показники	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.	Джерела інформації	Орієнтоване позитивне значення показника
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1)	0,625	0,280	Ф.1 ряд. 1165 Ф.1 ряд. 1695	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності (К 2)	0,937	0,981	Ф.1 ряд. 1195 Ф.1 ряд. 1695	1,0-2,0
Коефіцієнт фінансової незалежності (К 3)	0,004	0,011	Ф.1 ряд. 1495 Ф.1 ряд. 1300	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу (К 4)	270,345	92,948	Ф.1 р. 1595 + р. 1695 Ф.1 ряд. 1495	0,5-0,1

Вказані коефіцієнти, характеризуючи фінансовий стан підприємства розраховані з використанням статей бухгалтерських балансів станом на 31.12.2018 р., 31.12.2019 р.

Розглянувши коефіцієнти по показниках станом на 31.12.2019 р. можливо зробити висновок:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1) на 31.12.2019 р. складає 0,280, зменшився протягом року, що свідчить про можливість підприємства частково виконати розрахунки з кредиторами грошовими коштами;

- коефіцієнт загальної ліквідності (К 2) характеризує загальну оцінку ліквідності активів. При цьому коефіцієнті 0,981, яке менше нормативного значення, підприємство відноситься до функціонуючого;
- коефіцієнт фінансової незалежності (К 3) в 2019 році 0,011, та не гарантує фінансову незалежність;
- коефіцієнт структури капіталу (К 4) складає 92,948, що характеризує співвідношення позикового і власного капіталу, та показує, що підприємство залежить від інвесторів і кредиторів.

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити висновок, що підприємство має реальні умови для ведення господарської діяльності.

- інформація щодо пов'язаних осіб

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Аудитори» Аудиторської палати України – 101421; кваліфікаційний сертифікат № 273501 IFA, Інститут фінансових аудиторів, Лондон, Професіонал по МСФЗ)



/ Шейко О. М. /

Україна, 36009, м. Полтава,
вул. Зіньківська, 19, оф. 103

24.04.2020 року