

Товариство з обмеженою відповідальністю

02222, м. Київ,
пр. Маяковського
буд. 69, кв. 178
тел./факс: (044) 223-82-69

"Успіх-Аудит"
Аудиторська фірма

ЗКПО 33231186
п/р 2600746272
в ПАТ АБ «Укргазбанк»
МФО 320478

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УКРАЇНСЬКИЙ
ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ІНСТИТУТ ЯКОСТІ»
станом на 31 грудня 2017 року**

Адресат:

**ДЕРЖАВНИЙ СЛУЖБИ УКРАЇНИ З ЛІКАРСЬКИХ
ЗАСОБІВ ТА КОНТРОЛЮ ЗА НАРКОТИКАМИ**

**КЕРІВНИЦТВУ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«УКРАЇНСЬКИЙ ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ ІНСТИТУТ ЯКОСТІ»**

I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Державного підприємства «Український фармацевтичний інститут якості», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Державного підприємства «Український фармацевтичний інститут якості» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1.2. Основа для думки

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 Державного підприємства «Український фармацевтичний інститут якості» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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.

Додаткова інформація

1.3.1. Основні відомості про юридичну особу:

Назва найменування	Державне підприємство «Український фармацевтичний інститут якості»
Код за ЄДРПОУ	36225306
Місцезнаходження	02160, м. Київ, Дніпровський район, проспект Соборності, будинок 7, корпус А, офіс 404
Засновник, його місцезнаходження та ідентифікаційний код	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками; 03115, м. Київ, Святошинський район, проспект Перемоги, будинок 120; 40517815
Дата первинної реєстрації	29 грудня 2008 року
Дата та номер останньої реєстраційної дії (на дату видачі звіту незалежного аудитора)	22.05.2017 р.; № 1 067 107 0053 018569 Підстава для здійснення реєстраційної дії – зміна керівника юридичної особи
Вид діяльності за КВЕД (основний)	71.20 Технічні випробування та дослідження (основний) 58.14 Видання журналів і періодичних видань 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у. 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Наявність ліцензій, дозволів	Відсутні
Керівник, головний бухгалтер, середня кількість працівників	Директор – Комаренко Ірина Анатоліївна – до 15.05.2017 р.; Директор – Кричевська Олена Яківна – з 16.05.2017 р.; Головний бухгалтер – Григоренко Олена Анатоліївна. Середня кількість працівників – 36 осіб

Державне підприємство «Український фармацевтичний інститут якості», далі – ДП «УФІЯ», є державним унітарним комерційним підприємством, заснованим на державній власності, яке діє в сфері державного контролю якості лікарських засобів в межах, передбачених Законом України «Про лікарські засоби», іншими нормативно-правовими актами і підзвітний у своїй функціональній діяльності органу управління — Державній службі України з лікарських засобів і контролю за наркотиками.

Створене 29 грудня 2008 року як державне підприємство «Український науково-експертний центр дослідження якості лікарських засобів та виробів медичного призначення» з місцезнаходженням у місті Харків, в подальшому на виконання наказу Державної інспекції з контролю якості лікарських засобів «Про реорганізацію державних підприємств» №411 від 30.09.2009 до нього були приєднані як відокремлені структурні підрозділи (філії) державне підприємство «Державний навчальний центр з Належної Виробничої/Дистриб'ютерської Практики» та державне підприємство «Український науковий фармакопейний центр якості лікарських засобів», а наказом Державної інспекції з контролю якості лікарських засобів «про внесення змін до наказу Державної інспекції з контролю якості лікарських засобів № 411 від 30.09.2009 р.» № 505 від 02.11.2009 р. державне підприємство «Український науково-експертний центр дослідження якості лікарських засобів та виробів медичного призначення» було перейменоване в «Український фармацевтичний інститут якості», в складі якого були Філія «Державний навчальний центр з Належної Виробничої/Дистриб'ютерської Практики» (код за ЄДРПО України: 36817516), Філія «Медичний центр з оцінки відповідності» (код за ЄДРПО України: 39417930) (створена наказом ДП «УФІЯ» від 24.09.2014 №13-Д) та Донецька філія (код за ЄДРПО України: 36374423).

ДП «УФІЯ» створено з метою забезпечення якості, ефективності і безпеки виробів медичного призначення, харчових продуктів для спеціального харчування, функціональних харчових продуктів та дієтичних добавок, гігієнічних засобів, косметичних препаратів шляхом проведення наукової та науково-технічної діяльності відповідно до вимог державних і міжнародних стандартів з метою захисту ринку України від недоброякісної продукції.

Основними напрямками діяльності ДП «УФІЯ» є:

- проведення навчання фахівців підприємств, установ, організацій, в тому числі державних службовців правилам управління лікарськими засобами та виробами відповідно до європейськими і світовими нормами;
- науково-методичне забезпечення навчального процесу фахівців, задіяних у виробництві, експорті, імпорті, реалізації, обігу, зберіганні, застосуванні, утилізації та ліквідації лікарських засобів і виробів медичних;
- проведення наукових та науково-технічних експертиз, експертизи при сертифікації виробництв лікарських засобів, організацій з оптової реалізації лікарських засобів, атестації лабораторій з контролю якості лікарських засобів, проведення аудитів, інспекцій, обстежень тощо;
- розробка пропозицій щодо розвитку та вдосконалення законодавства у галузі виробництва лікарських засобів та виробів медичних з метою гармонізації його до європейських та світових норм;
- проведення експертиз проектів аналітичної нормативної документації, нормативно-технічної документації щодо відповідності діючим нормам і правилам у сфері виробництва фармацевтичної продукції, проектів створення та реконструкції виробництв лікарських засобів, лабораторій з контролю якості на відповідність нормативно-технічним документам, гармонізованим із відповідними документами ЄС;
- підготовка та подання на затвердження в установленому порядку нормативних документів, що регламентують процес виробництва та використання фармацевтичної продукції, виробів медичних, а також щодо здійснення контролю за її відповідністю вимогам державних та міжнародних стандартів тощо;
- проведення робіт з гармонізації вимог нормативної документації до міжнародних правил та стандартів;
- проведення робіт з оцінки відповідності виробництв лікарських засобів вимогам належної виробничої практики (GMP), експертизи документів на відповідність вимогам GMP, належних практик зберігання, сертифікації виробів медичних та іншої продукції, систем управління якістю, співпраця з органами з оцінки відповідності інших держав.

02.03.2017 наказом Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками № 237 затверджено нову редакцію статуту ДП «УФІЯ» згідно якого було передбачено реорганізацію діяльності ДП «УФІЯ» на базі філії «Державний навчальний центр з Належної Виробничої/Дистриб'ютерської Практики» ДП «УФІЯ» (GMP/GDP Центру) шляхом зміни організаційно-функціональної структури та штатного розпису ДП «УФІЯ».

На виконання наказу ДП «УФІЯ» № 2 від 15.03.2017 р. та листа Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками № 1321-1/7.0/171-17 від 02.02.2017 р. «Про погодження ліквідації філій ДП «УФІЯ», а саме: Донецької філії ДП «УФІЯ», філії «Медичний центр з оцінки відповідності» ДП «УФІЯ» та філії «Державний навчальний центр з Належної Виробничої/Дистриб'ютерської Практики» ДП «УФІЯ» станом на 01.06.2017 р. зазначені вище філії припинено (ліквідовано), а ДП «УФІЯ» повністю реорганізовано з урахуванням перспектив розвитку галузі, повноважень Органу управління (Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками), статутних цілей і завдань ДП «УФІЯ».

1.3.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ДП «УФІЯ» за 2017 рік є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, далі – НП(С)БО.

Фінансова звітність ДП «УФІЯ» за 2017 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків ДП «УФІЯ» для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Облікова політика ДП «УФІЯ» (наказ № 7-Д від 23.04.2012 р.) на період перевірки залишалась незмінною. Тобто, при підготовці фінансової звітності за НП(С)БО, як на початок, так і на кінець звітного періоду, ДП «УФІЯ» не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, які вплинули б на показники фінансової звітності звітного періоду.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (Ф. № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 року (Ф. № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 року (Ф. № 3);
- Звіт про власний капітал за 2017 року (Ф. № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 року (Ф. № 5).

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались в ДП «УФІЯ», були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом ДП «УФІЯ», а також фінансова звітність в цілому.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ДП «УФІЯ» станом на кінець останнього дня звітного року. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 «УФІЯ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ДП «УФІЯ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

1.3.4. 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 стверджується, 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, некоректні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для підробки 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки стосуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ДП «УФІЯ» припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що відображені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про визначений 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 не маємо відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі обставини й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

В результаті 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 встановлено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин

не визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.1. Розкриття інформації про необоротні активи

Станом на 31.12.2017 р. необоротні активи ДП «УФІЯ» становили 610 тис.грн., до їх складу входили:

Нематеріальні активи – 90 тис.грн. (первісна вартість – 216 тис.грн.; накопичена амортизація – 1126 тис.грн.). До складу нематеріальних активів включено вартість програмного забезпечення.

Облік нематеріальних активів організовано згідно з НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242, з змінами та доповненнями.

Основні засоби – 520 тис.грн. (первісна вартість – 2153 тис.грн.; знос – 1633 тис.грн.). Облік основних засобів організовано згідно з НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року № 92, з змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів дозволяє правильно відобразити в обліку їх надходження та реалізацію (первісна вартість основних засобів, що вибули у звітному періоді становить 378 тис.грн., нарахований знос на об'єкти основних засобів, що вибули, склав таку ж суму). Аудиторами констатується, що вартість жодної з одиниць основних засобів, що вибули на протязі звітного періоду не перевищувала 20 тис.грн. і відповідних дозволів Засновника, Державної служби України з питань державних закупівель, для здійснення ДП «УФІЯ» цих господарських операцій, згідно вимог п.5 Постанови Кабінету Міністрів України від 11.11.2007 р. № 1314 «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» («Списання повністю амортизованих основних засобів, інших необоротних матеріальних активів суб'єкта господарювання, первісна (переоцінена) вартість яких становить менше 20 тис.грн., за рішенням керівника такого суб'єкта господарювання»), не передбачено.

2.2. Розкриття інформації про оборотні активи

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал ДП «УФІЯ» становив 5179 тис.грн., в тому числі:

Запаси – 244 тис.грн., в тому числі: виробничі запаси – 121 тис.грн.; незавершене виробництво – 123 тис.грн.

Бухгалтерський облік запасів відображався відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246, з змінами та доповненнями.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 4 тис.грн.; заборгованість має плінний характер, з терміном виникнення, що перевищує 12 місяців – 4 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 349 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 433 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 1409 тис.грн., з яких 1203 тис.грн. – заборгованість ПАТ КБ «ЄВРОБАНК», в якому ДП «УФІЯ» було відкрито поточний рахунок № 26006057710001. Відповідно до рішення Правління Національного банку України від 16.08.2016 р. № 215-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію» Фондом гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 16.08.2016 р. № 1523 «Про початок процедури ліквідації ПАТ КБ «ЄВРОБАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку». Тобто дебіторську заборгованість в сумі 1203 тис.грн., на думку аудиторів, є підстави визнати сумнівною та, згідно п. 4 НП(С)БО 10 «Дебіторська

заборгованість», створити резерв сумнівних боргів, який врахувати при складанні Звіту фінансові результати в складі інших операційних витрат. Приймаючи до уваги, що чистий дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн., ДП «УФІЯ» має право не здійснювати коригування фінансового результату оподаткування на різниці, пов'язані з формуванням резерву сумнівних боргів, а також те, що Податковий кодекс України не вимагає створення суб'єктом господарювання резерву сумнівних боргів та не передбачає відповідальності за його не створення, кредитори попереджають управлінський персонал ДП «УФІЯ», при складанні фінансової звітності в наступних звітних періодах, виконати вимоги п. 4 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 року № 237, із змінами та доповненнями.

Гроші та їх еквіваленти: залишок на поточних рахунках в національній валюті – 457 тис.грн. Залишок грошових коштів підтверджується відповідними виписками банківських установ.

Витрати майбутніх періодів – 1515 тис.грн. – з яких 1510 тис.грн. – витрати, пов'язані з відрядженнями працівників ДП «УФІЯ», здійснені у звітному періоді, але доходи, пов'язані з такими витратами, будуть отримані в наступних звітних періодах.

Інші оборотні активи – 572 тис.грн. Відображено суми оборотних активів, які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Оборотні активи», а саме, враховуючи значну суму одержаних ДП «УФІЯ» авансів, сальдо субрахунку 45 «Податкові зобов'язання».

2.3. Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал ДП «УФІЯ» становив 1862 тис.грн., в тому числі:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 114 тис.грн. На протязі звітного періоду його розмір був незмінним.

Згідно останньої редакції Статуту ДП «УФІЯ» (п. 4.4.), затвердженого наказом Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 03.03.2017 р. № 237, розмір статутного капіталу визначено у розмірі 114171,87 грн. (114 тис.грн.) та сформовано за рахунок майна та/або грошових коштів Органу управління, тобто Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

Додатковий капітал – 829 тис.грн. Вартість безоплатно переданих ДП «УФІЯ» від ДП «Державний навчальний центр з Належної Виробничої/Дистрибуторської Практики» (це підприємство в подальшому стало Філією ДП «УФІЯ», а в 2017 р. ліквідовано) основних засобів. Враховуючи, що передачу основних засобів здійснено у 2005 р. і під час аудиту ця господарська операція аудиторами не перевірялась, управлінському персоналу рекомендовано проаналізувати можливість зменшення витіску додаткового капіталу на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів і при вибутті таких активів.

Нерозподілений прибуток – 919 тис.грн., в тому числі чистий фінансовий результат за наслідками фінансово – господарської діяльності ДП «УФІЯ» у 2017 р. становить прибуток 325 тис.грн., з яких 244 тис.грн. було перераховано у вигляді дивідендів, або 75 % від чистого прибутку (доходу), як це передбачено Постановою Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 р. «Про внесення змін до пункту 1 Порядку врахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними підприємствами та їх об'єднаннями».

2.4. Розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2017 р. сума поточних зобов'язань і забезпечень ДП «УФІЯ» становить 3927 тис.грн., в тому числі:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 45 тис.грн., заборгованості з простроченими термінами виникнення не рахується.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – (26 тис.грн.). На думку аудиторів, від'ємне значення показника цього виду заборгованості є некоректним записом, однак враховуючи несуттєвість впливу суми заборгованості на достовірність фінансової звітності, аудитори пропонують в подальшому здійснити коригувальні записи.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 3896 тис.грн. Сума отриманих авансів за організацію та проведення інспектування виробництва лікарських засобів (виробничих дільниць) за місцем провадження діяльності.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 5 тис.грн. – заборгованість по дивідендах перед державним бюджетом з терміном сплати до 19.02.2018 р.

Інші поточні зобов'язання – 7 тис.грн.

Бухгалтерський облік зобов'язань у ведеться відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20, зі змінами та доповненнями.

Валюта балансу ДП «УФІЯ» станом на 31.12.2017 року складає 5789 тис.грн. (П'ять мільйонів сімсот вісімдесят дев'ять тисяч грн.).

2. 5. Показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності

Показник	Нормативне значення	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2016
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	1,32	4,93
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 - 0,8	1,26	4,64
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0	0,17	2,20
1.4. Чистий обіговий капітал (тис. грн.)	> 0	1252	1443
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,32	0,84
2.2. Коефіцієнт фінансування	< 1	2,11	0,18
2.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	0,32	3,93
2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0,1	0,67	0,72
3. Аналіз рентабельності підприємства			
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0	0,08	0,04
3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0	0,17	0,06
3.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0	0,02	0,01

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2017 р. склав 1,32 (на 31.12.2016 р. – 4,93). Цей коефіцієнт розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань ДП «УФІЯ», які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань і свідчить, що на одну гривню поточних зобов'язань припадає 1,32 грн. поточних активів (теоретичне значення – більше 1).

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає, що станом на 31.12.2017 р. на 1 грн. поточної заборгованості ДП «УФІЯ» має 1,26 грн. ліквідних активів (на 31.12.2016 р. цей показник становив 4,64). Коефіцієнт розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань ДП «УФІЯ» і відображає платіжні можливості щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Позитивне значення чистого оборотного капіталу у звітному періоді становить 1252 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. цей показник становив також позитивне значення у розмірі 1443 тис.грн. Розраховується цей коефіцієнт як різниця між оборотними активами ДП «УФІЯ» та його поточними зобов'язаннями і свідчить про спроможність своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості) станом на 31.12.2017 р. склав 0,32 (на 31.12.2016 р. цей показник становив 0,84). Розраховується цей показник як відношення власного капіталу ДП «УФІЯ» до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

Коефіцієнт фінансування (структури капіталу) станом на 31.12.2017 р. склав 2,11, на 31.12.2016 р. – 0,18 (теоретичне значення – < 1 зменшення). Коефіцієнт розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність ДП «УФІЯ» від залучених коштів.

Коефіцієнти рентабельності за минулий звітний період аудитори не рахували у зв'язку із збитковою діяльністю Інституту. Так, чистий фінансовий результат за наслідками фінансово – господарської діяльності Інституту у 2015 році становить збиток 205 тис.грн.

В цілому, наведені коефіцієнти рентабельності діяльності у звітному періоді покращились і свідчать про стабільний фінансовий стан Підприємства, який дозволяє своєчасно, в повному обсязі розрахуватися по всіх зобов'язаннях перед контрагентами та висловити впевненість про можливість Підприємства продовжувати свою безперервну діяльність.

III. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Успіх - Аудит»; код ЄДРПОУ 33231186
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3519, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6, термін чинності Свідоцтва продовжено до 24.12.2019 року.

Номер Свідоцтва та термін чинності про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0694, термін чинності до 31.12.2022 р. Рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2017 р. внесено до переліку фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, які проводили аудит, номери, серії, дати видачі та терміни чинності сертифікатів АПУ	- Ватаманюк Марія Михайлівна – сертифікат аудитора серії А № 000873 від 28.03.1996 р., термін чинності до 26.05.2020 р.; - Марушевська Марина Олександрівна – сертифікат аудитора серії А № 006665 від 29.04.2010 р., термін чинності до 29.04.2020 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місцезнаходження	02222, м. Київ, пр. Маяковського, буд. 69, к. 178 03150, вул. В. Васильківська, буд. 66 «Б», оф. 28
Електронна адреса	uspikha@ukr.net
Телефон Телефон/факс	(044) 223 – 82 – 69 (044) 289 – 63 – 19
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту	
Дата та номер договору на проведення аудиту	19.02.2018 р.; № 19/02-03
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20.02.2018 р. – 07.03.2018 р.
Дата складання Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності	07.03.2018 р.

Директор ТОВ АФ «Успіх-Аудит»

Аудитор



М.М. Ватаманюк

М.О. Марушевська