

В Примітках до фінансової звітності повинно бути зазначене  
справедливість цінніх паперів з МСФЗ 13 «Оцінка справедливості цінніх



## АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью

*"Спика-Аудит"*

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф. 506

тел./факс: +38 (057) 764-81-54

e-mail: spika.audit@gmail.com

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді ПАТ "АТ НДІРВ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "АТ Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань" (ПАТ «АТ НДІРВ»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «АТ НДІРВ» на 31 грудня 2018р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Згідно з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» ПАТ «АТ НДІРВ» не розкрило в Примітках до фінансової звітності кількісну інформацію по управлінню фінансовими ризиками.

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ПАТ «АТ НДІРВ» не розкрило в Примітках до фінансової звітності облікові політики, які прийняті товариством щодо політики та процедур управління капіталом.

Згідно прийнятої облікової політики, а також МСБО 36 «Зменшення корисності активів» підприємством при складанні фінансової звітності не було проведено тестування на ймовірність знецінення активів.

В Примітках до фінансової звітності не розкрита інформація щодо використання справедливої вартості згідно з МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

На протязі трьох звітних періодів ПАТ «АТ НДІРВ» має непокритий збиток, а саме на 31.12.2016р. – 17 178 тис.грн., на 31.12.2017р. – 23 440 тис.грн., на 31.12.2018р. - 9 497 тис.грн. Розмір активів за 2018 рік зменшився на 24,7 %, а власний капітал дорівнює 1 944 тис.грн., що менше статутного капіталу на 8 391 тис.грн., що не відповідає ст.155 Цивільного кодексу України. Згідно МСБО 1, оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал повинен брати до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Оцінка управлінського персоналу щодо здатності ПАТ «АТ НДІРВ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі охоплює тільки звітний період. Фінансова звітність не надає належні розкриття інформації щодо оцінки управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ПАТ «АТ НДІРВ» в майбутньому щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність ПАТ «АТ НДІРВ» безперервно продовжувати діяльність.

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 ПАТ «АТ НДІРВ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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 придатними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал ПАТ «АТ НДІРВ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту корпоративного управління ПАТ «АТ НДІРВ» за 2018 рік, складеного у відповідності до вимог ст. 40' Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми діходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал (Т.В.О. Голови правління – директор, головний бухгалтер) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 ПАТ «АТ НДІРВ» 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ «АТ НДІРВ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими 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 невиявлення 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, що можете поставили під значний сумнів здатність ПАТ «АТ НДІРВ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 ПАТ «АТ НДІРВ» припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, але потребують розкриття у відповідності до вимог ст.40' Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV.

В обов'язок аудитора входить висловлювання думки щодо наступної інформації Звіту про корпоративне управління, підготовленого управлінським персоналом ПАТ «АТ НДІРВ» згідно ст. 40' Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

- ♦ опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками ПАТ «АТ НДІРВ»;
- ♦ перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій ПАТ «АТ НДІРВ»;
- ♦ інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах ПАТ «АТ НДІРВ»;
- ♦ порядок призначення та звільнення посадових осіб ПАТ «АТ НДІРВ»;
- ♦ повноваження посадових осіб ПАТ «АТ НДІРВ».

Крім цього ми перевірили наступну інформацію зазначеного вище Звіту про корпоративне управління:

- ♦ посилання на кодекс корпоративного управління, яким керується ПАТ «АТ НДІРВ»;
- ♦ інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

На нашу думку інформація, що викладена в пунктах 5-9 розділу Звіту про корпоративне управління ПАТ «АТ НДІРВ» розкрита у достатньому обсязі та відповідає Статуту та регламентним документам ПАТ «АТ НДІРВ».

Ключовий партнер із завдання з аудиту  
Сертифікат аудитора серії А №000224,  
виданий рішенням АГУ №12 від 17.02.1994р.,  
чинний до 17.02.2023р.

Директор ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3.  
18.03.2019р.

Іволженко Ольга Василівна

Іволженко Ольга Василівна

