



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 ПРАТ “АТ НДІРВ”
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АТ Науково-дослідний інститут радіотехнічних вимірювань” (ПРАТ «АТ НДІРВ»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 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 ПРАТ «АТ НДІРВ» на 31 грудня 2019р., 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» ПРАТ «АТ НДІРВ» не розкрило в Примітках до фінансової звітності якісну інформацію про цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом, а також зведені кількісні дані про те, що управляється, як капітал.

На звітну дату в стр.1625 та стр.1620 Звіту про фінансовий стан врахована заборгованість у розмірі 4107 тис.грн. по ПДВ, податку на землю та ЄСВ. Згідно Ухвали Харківського окружного адміністративного суду у справах № 820/5578/16 від 22.12.2016р., № 820/3223/16 від 14.12.16р., № 820/3818/16 від 14.09.2016. та № 820/399/17 від 03.03.2017р. надано розстрочення по сплаті вказаних податків. Згідно графіку сплати податків, заборгованість у розмірі 2099 тис.грн. повинна бути сплачена у 2021-2022р.р. Таким чином згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» заборгованість у розмірі 2 099

тис.грн. вважається довгостроковою та повинна відображатись в стр.1515 «Інші довгострокові зобов'язання».

На протязі трьох звітних періодів ПРАТ «АТ НДІРВ» має непокритий збиток, а саме, на 31.12.2017р. – 23 440 тис.грн., на 31.12.2018р. – 9 497 тис.грн., на 31.12.2019р. – 1065 тис.грн. Розмір власного капіталу на звітну дату збільшився та дорівнює 17 620 тис.грн. Збільшення власного капіталу було здійснено за рахунок дооцінки основних засобів та отримання прибутку за 2019 рік у розмірі 8 377 тис.грн., також рекласифікації капіталу в дооцінках у розмірі 55 тис.грн. до прибутку в наслідок списання основних засобів. За рішенням НКЦПФР №713 від 27.11.2019 р. зупинено обіг цінних паперів ПРАТ «АТ НДІРВ» у зв'язку з включенням ПРАТ «АТ НДІРВ» до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, відповідно до Положення про встановлення ознак фіктивності емітентів цінних паперів та включення таких емітентів до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, затвердженого рішенням НКЦПФР №393 від 30.05.2017 р. 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 ПРАТ «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 ПРАТ «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 ПРАТ «АТ НДІРВ» безперервно продовжувати діяльність.

Пояснювальний параграф.

Ми звертаємо вашу увагу, що, 11 березня 2020 року поширення коронавірусу COVID-19 визнано Всесвітньою організацією охорони здоров'я (ВООЗ) пандемією коронавірусу у світі та, як очікується, її наслідки будуть мати суттєвий негативний вплив на економічні процеси в світі та в Україні зокрема. На даний час неможливо передбачити з достатньою вірогідністю вплив наслідків пандемії на економіку України та операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 ПРАТ «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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал ПРАТ «АТ НДІРВ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту корпоративного управління ПРАТ «АТ НДІРВ» за 2019 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 доходимо 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 (директор та 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 ПРАТ «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 ПРАТ «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 ПРАТ «АТ НДІРВ».

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 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 ПРАТ «АТ НДІРВ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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 ПРАТ «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 події, 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 ПРАТ «АТ НДІРВ» згідно ст. 40' Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

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

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

- ◆ посилання на кодекс корпоративного управління, яким керується ПРАТ «АТ НДІРВ»;
- ◆ інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень.
- ◆ персональний склад наглядової ради та одноосібного виконавчого органу ПРАТ «АТ НДІРВ»

На думку аудитора інформація, яка наведена в Звіті про корпоративне управління ПРАТ «АТ НДІРВ», а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; порядок призначення та звільнення посадових осіб; повноваження посадових осіб подає достовірно в усіх суттєвих аспектах дотримання ПРАТ «АТ НДІРВ» визначених критеріїв.

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

Іволженко Ольга Василівна

Директор ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»

Іволженко Ольга Василівна



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

16.04. 2020р.