

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ І КОНСТРУКТОРСЬКО-ТЕХНОЛОГІЧНИЙ  
ІНСТИТУТ ЕМАЛЬОВАНОГО ХІМІЧНОГО ОБЛАДНАННЯ І НОВИХ  
ТЕХНОЛОГІЙ КОЛАН»  
станом на 31.12.2018 року**

Адресат:  
**Управлінський персонал,  
акціонери ПАТ «НДІ КОЛАН»,  
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «НДІ КОЛАН», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух коштів (прямим методом), Звіт 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 ПАТ "НДІ КОЛАН" на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Товариством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості, а також не розглядались 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.

Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) товариства, який міг би корегуватись на суму цих резервів та забезпечень.

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 ПАТ "НДІ КОЛАН" 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 ПАТ "НДІ КОЛАН" 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ "НДІ КОЛАН".

## **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 ПАТ "НДІ КОЛАН" 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.

## **Інша інформація**

У відповідності до МСА 720, розкривається така інформація:

### **- щодо активів товариства**

Станом на 31.12.2018 року активи ПАТ "НДІ КОЛАН" в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 1654 тис. грн. і відповідно складають 7110 тис. грн. та складаються з:

- нематеріальні активи (залишкова вартість) - 17 тис. грн.
- основні засоби (залишкова вартість) – 2033 тис. грн.
- інвестиційна нерухомість - 183 тис. грн.
- запаси - 3345 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 1203 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами - 87 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 203 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 22 тис. грн.
- гроші та їх еквіваленти – 9 тис. грн.
- інші оборотні активи - 8 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 товариства**

Станом на 31.12.2018 року поточні зобов'язання товариства зменшились на 2501 тис. грн. та становлять 3235 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2018 року відсутні.

Поточні зобов'язання, станом на 31.12.2018 року, складають 3235 тис. грн., у тому числі: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 1684 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 21 тис. грн., зі страхування – 95 тис. грн., з оплати праці – 719 тис. грн., за одержаними авансами - 12 тис. грн., за розрахунками з учасниками - 63 тис. грн., поточні забезпечення - 637 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 4 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 товариства**

Станом на 31.12.2018 року загальний розмір власного капіталу ПАТ "НДІ КОЛАН" становить 3875 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал складає 3175 тис. грн., резервний капітал – 476 тис. грн. та нерозподілений прибуток складає 224 тис. грн. Заявлений в установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі. Загальна сума випуску іменних простих акцій становить 3174875 грн., кількість акцій 634975 штук, номінальною вартістю 5,00 грн. На протязі 2018 року загальна сума статутного капіталу не змінювалась. Викуп власних акцій товариство за 2018 рік не здійснювало. Товариство у 2018 році не здійснювало емісію цінних паперів.

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

**- щодо фінансових результатів діяльності товариства**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) поточного року складає 13311 тис. грн. Інші операційні доходи – 6879 тис. грн.

Заявлені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ПАТ "НДІ КОЛАН" реальні та точні і становлять за звітний період:

Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	765	тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	749	тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	749	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 рахунку 79 «Фінансові результати».

01 квітня 2019 року

**Аудиторсько – консалтінгова фірма «ГрантьЕ»  
у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю**

в особі Шейко Олександра Миколайовича, що діє на підставі довіреності та має чинний сертифікат аудитора № 001723 від 24.11.1994 року