

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78  
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

**01 квітня 2019 року № 1367**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національна комісія з цінних  
паперів та фондового ринку

Акціонерам Приватного  
акціонерного товариства  
«Нові Інжинірингові Технології»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Нові Інжинірингові Технології» станом на 31.12.2018 р.

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Нові Інжинірингові Технології» (далі – «Підприємство»), що складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) Підприємства станом на 31 грудня 2018 р., звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до чинних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

#### **Ключові питання аудиту**

На наше професійне судження, ключові питання – це питання які були значущими під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства за 2018 рік.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Підприємства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення 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 Приватного акціонерного товариства «Нові Інжинірингові Технології» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **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, 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 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 не виявлення 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 може поставити під значний сумнів здатність Підприємства 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 Підприємство 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 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 значні недоліки системи 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ми звертаємо увагу користувачів, що в додатку до цього звіту ми виклали додаткову пояснювальну інформацію стосовно перевіреної нами фінансової звітності ПрАТ «Нові Інжинірингові Технології» за 2018 рік згідно вимог, до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів.

#### **Аудиторська фірма:**

#### **Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»:**

*внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за № 1756.*

**Аудитор**

**Тенякова Наталія Аго-Жаннівна**

*Сертифікат аудитора Серії А № 003900*

**Директор з аудиту**

**Лопатін Костянтин Вікторович**

*Сертифікат аудитора Серії А № 003897*

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

01 квітня 2019 р.

01 квітня 2019 року № 1367

Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку

Акціонерам Приватного  
акціонерного товариства  
«Нові Інжинірингові Технології»

**Додаток**  
**до звіту щодо аудиту фінансової звітності**  
**Приватного акціонерного товариства**  
**«Нові Інжинірингові Технології»**  
**станом на 31.12.2018 р.**

**1. Звіт щодо фінансової звітності**

Вступний параграф

Основні відомості про ПрАТ «Нові Інжинірингові Технології»:

<b>Повне найменування</b>	Приватне акціонерне Товариство «Нові Інжинірингові Технології»
<b>Скорочене найменування</b>	ПрАТ «Нові Інжинірингові Технології»
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне Товариство
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	32962525
<b>Код території за КОАТУУ:</b>	80391
<b>Місцезнаходження:</b>	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б
<b>Відомості про державну реєстрацію та останню перереєстрацію</b>	<u>Державна реєстрація</u> проведена Шевченківською районною у м. Києві 03.06.2004 року <u>Свідоцтво про держреєстрацію</u> серії А01 №795639 видане після останньої перереєстрації у зв'язку із зміною найменування Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 26.04.2011р. (номер запису 1 074 105 0018 002903)
<b>Юридична адреса</b>	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б
<b>Основні види діяльності за КВЕД-2010:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 55.10. Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;</li> <li>– 46.19. Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;</li> <li>– 46.39. Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;</li> <li>– 46.90. Неспеціалізована оптова торгівля ;</li> <li>– 58.13. Видання газет;</li> <li>– 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель</li> </ul>
<b>Зареєстрований статутний капітал</b>	215 316 000 грн.
<b>Склад учасників:</b>	Юридичні особи: - Pontena Holdings Limited (Cyprus) - Roselink Limited (Cyprus)

	- Prandicle Limited (Cyprus)
<b>Відповідальні за фінансово-господарську діяльність у 2018 році</b>	В.о.Генерального директора – Шарохіна О.А. Головний бухгалтер – Шарохіна О.А.

### Інформація про перевірку

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – «Комісія») при розкритті інформації емітентами цінних паперів, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Основою подання фінансової звітності є чинні національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО»).

Повний комплект фінансової звітності Підприємства (який додається), включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2018 рік.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені в звіті незалежного аудитора.

### 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

#### Відповідність розміру власного капіталу даним фінансової звітності

В порівнянні з 2017 роком (310 071 тис. грн.) розмір власного капіталу збільшився на 7 317 тис. грн. і станом на 31.12.2018 р. власний капітал Підприємства становить 317 388 тис. грн.

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.17 р.</i>	<i>31.12.18 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	215 316	215 316
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	94 755	102 072
<b>ВСЬОГО</b>	<b>310 071</b>	<b>317 388</b>

По наслідках роботи за 2018 рік Підприємство отримало прибуток в загальній сумі 102 056 тис. грн., а з урахуванням того, що на виплату дивідендів Підприємством направлено частину нерозподіленого прибутку отриманого в 2016 році в сумі 1 410 тис. грн. та частину прибутку отриманого у 2017 році в сумі 93 329 тис. грн. (всього на виплату дивідендів 94 739 тис. грн.), станом на 31.12.2018 р. стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” Підприємства склала 102 072 тис. грн.

Формування резервного капіталу не відбувалось.

### Чисті активи

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (317 388 тис. грн.) і статутним капіталом (215 316 тис. грн.) становить 102 072 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам діючого законодавства.

### Формування та сплата статутного капіталу

Аналіз формування статутного капіталу Підприємства здійснено на підставі первинних документів, наданих аудиторам до перевірки.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал Підприємства становив 215 316 000,00 (двісті п'ятнадцять мільйонів триста шістнадцять тисяч ) гривень.

Протягом звітного періоду не відбувалося змін в розмірі статутного капіталу.

Так, на кінець звітної періоду 2018 року статутний капітал Підприємства становить 215 316 000,00 (двісті п'ятнадцять мільйонів триста шістнадцять тисяч) гривень, він поділений на 215 316 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Учасниками ПрАТ „Нові Інжинірингові Технології” є юридичні особи нерезиденти, що підтверджується «Реєстром власників цінних паперів станом на 31 грудня 2018 року» складеним Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України», а саме:

- Pontena Holdings Limited (Cyprus);
- Roselink Limited (Cyprus);
- Prandicle Limited (Cyprus).

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2018 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, який відображено у фінансовій звітності Підприємства, відповідає розміру, заявленому у статутних документах і становить 215 316 000 (двісті п'ятнадцять мільйонів триста шістнадцять тисяч) гривень 00 коп. Заборгованість по внесках учасників відсутня. Це підтверджується первинними документами та записами в реєстрах бухгалтерського обліку.

Аналіз джерел формування статутного капіталу Підприємства показав, що він сформований виключно за рахунок грошових коштів, для його формування не залучались: векселі, нематеріальні активи, бюджетні кошти тощо.

Додаткового випуску акцій за період, що перевірявся, не проводилось. Також Підприємство не викувало власні акції протягом звітної періоду.

Підприємство не випускало процентні облігації, дисконтні облігації, цільові (безпроцентні) облігації, а також іпотечні цінні папери.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення статутної діяльності Підприємства.

У Підприємства відсутні прострочені зобов'язання щодо: сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Ведення обліку власного капіталу Підприємства, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

## *2.1. Інша фінансова інформація відповідно до законодавства*

### Необоротні активи

В порівнянні з початком звітної періоду необоротні активи Підприємства (194 321 тис. грн.) зменшились на 11 703 тис. грн. і станом на 31 грудня 2018 року становили 182 618 тис. грн.

### Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 року у складі нематеріальних активів та основних засобів Підприємства відсутні активи:

- стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- оформлені у заставу;
- активи що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- вилучені з експлуатації на продаж;

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

За даними фінансової звітності на початок звітної періоду на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 3 122 тис. грн. Протягом 2018 року надійшло нематеріальних активів на загальну суму 42 тис. грн., нарахована за рік амортизація склала 346 тис. грн. Загальна сума нарахованої (накопиченої) амортизації станом на 31.12.2018 р. складає 1 310 тис. грн. Відповідно залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів на кінець звітної періоду склала 1 688 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

### Основні засоби

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки, відповідають критеріям визнання згідно П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів у періоді, що перевірявся, провадився на Підприємстві у відповідності з вимогами зазначеного стандарту.

На початок звітного періоду в фінансовій звітності Підприємства обліковувалось основних засобів на загальну суму 348 481 тис. грн., за рік було як надходження (на загальну суму 3 828 тис. грн.) так і вибуття (1 384 тис. грн.) основних засобів. З урахуванням нарахованої амортизації в загальній сумі 171 151 тис. грн. залишкова вартість основних засобів на кінець 2018 року складає 179 774 тис. грн., первісна вартість 350 925 тис. грн., що відповідає даним відображеним в оборотному балансі за 2018 рік.

### Інші необоротні матеріальні активи

На рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи» враховуються основні засоби, термін експлуатації яких більш 1 року і вартістю менше 6 000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію. Станом на 31.12.2018 року загальна сума по зазначеній статті складає 8 050 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Аналітичний облік інших необоротних матеріальних активів Підприємства ведеться в розрізі окремих об'єктів, з подальшим узагальненням інформації по відповідним субрахункам, а саме: бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи.

Всього узагальнені залишки відображені в балансі, на кінець звітного періоду: основних засобів, інших необоротних матеріальних активів Підприємства (статті балансу 1010, 1011, 1012) складають:

– залишкова вартість	– 179 774 тис. грн.;
– первісна вартість	– 358 975 тис. грн.;
– знос	– 179 201 тис. грн.

Ведення обліку основних засобів, малоцінних необоротних активів та нематеріальних активів на Підприємстві, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам, викладеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

### Незавершені капітальні інвестиції

Рахунок 15 “Капітальні інвестиції” (з використанням відповідних субрахунків) використовується Підприємством для обліку витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів. Станом на 31.12.2018 року загальний залишок по цій статті склав 1 156 тис. грн.

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться за окремими об'єктами капітальних вкладень (інвентарними об'єктами).

### Оборотні активи

В порівнянні з 2017 роком (154 622 тис. грн.) оборотні активи Підприємства збільшились на 11 458 тис. грн. і станом на 31 грудня 2018 року вони складають 166 080 тис. грн.

### Запаси

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав П(С)БО № 9 "Запаси" та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

Загальна балансова вартість виробничих запасів станом на 31.12.2018 р. складає 13 968 тис. грн. Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами. Дані про вартість запасів, відображені в балансі тотожні даним аналітичного обліку.

Договори про матеріальну відповідальність укладені з усіма матеріально-відповідальними особами.

#### Товари

На рахунку 28 "Товари" ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на Підприємство з метою продажу.

Аналітичний облік по цій статті Підприємство веде з узагальненням інформації по відповідним субрахункам. Станом на 31.12.2018 року загальне сальдо по цьому рахунку склало 6 043 тис. грн.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами. Дані про вартість запасів, відображені в балансі тотожні даним аналітичного обліку. Договори про матеріальну відповідальність укладені з усіма матеріально-відповідальними особами.

#### Розрахунки з дебіторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводилась Підприємством відповідно до П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість".

В порівнянні з 2017 роком (8 411 тис. грн.) загальна вартість дебіторської заборгованості зменшилась на 3 075 тис. грн. і станом на 31.12.2018 р. загальний залишок дебіторської заборгованості Підприємства склав 5 336 тис. грн., в т. ч.:

<i>Стаття балансу</i>	<i>2017 р.</i>	<i>2018 р.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	581	890
Дебіторська заборгованість за рахунками за виданими авансами	5 968	3 529
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	56	58
Дебіторська заборгованість за рахунками з нарахованих доходів	1 721	760
Інша поточна дебіторська заборгованість	85	99
<b>ВСЬОГО</b>	<b>8 411</b>	<b>5 336</b>

*тис. грн.*

Протягом звітнього періоду було списано сумнівних та безнадійних боргів на загальну суму 17 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

#### Витрати майбутніх періодів

По цій статті Підприємство узагальнює інформацію щодо здійснення витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

Аналітичний облік накопичених витрат ведеться за їх видами та строками виникнення. Згідно з даними бухгалтерського обліку сальдо по цьому рахунку на кінець звітнього року становить 3 029 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2018 р. складають 312 тис. грн.

Ведення обліку дебіторської заборгованостей Підприємства, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### Гроші та їх еквіваленти

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком. Для здійснення господарських операцій Підприємству відкриті поточні рахунки як в національній, так і в іноземній валюті.

За всіма операціям, відображеними в виписках банку, підкладені первинні документи, які підтверджують правомірність здійснених операцій. Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України. Операції в іноземній валюті здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства, укладених Підприємством угод та підтверджені первинними документами та виписками банку.

Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітнього періоду складають:

Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 балансу) - 143 435 тис. грн. в т.ч.:  
 Готівка (рядок 1166 балансу) - 110 тис. грн.  
 Рахунки в банках (рядок 1167 балансу) - 141 588 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. грошові кошти в банках, що недоступні до використання Підприємством, не рахуються.

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані, відображені у фінансовій звітності Підприємства.

Ведення обліку по зазначеній статті, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам діючого законодавства.

#### Розрахунки з кредиторами

Згідно з даними фінансової звітності у Підприємства відсутня заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями і забезпеченнями.

Облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

В порівнянні з 2017 роком (38 872 тис. грн.) поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства станом на 31.12.2018 року зменшились на 7 562 тис. грн. і на кінець звітного періоду складають 31 310 тис. грн.

<i>Стаття балансу</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 312
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом	8 358
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з оплати праці	76
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 223
Доходи майбутніх періодів	863
Поточні забезпечення	9 955
Інші поточні зобов'язання	523

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, що підтверджується результатами проведеної наприкінці звітного року інвентаризації, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Ведення обліку кредиторської заборгованості Підприємства, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Відповідно до вимог діючого законодавства, на рахунку 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів" ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішенням підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і подальшого включення їх до витрат поточного періоду, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- забезпечення матеріального заохочення;
- забезпечення інших витрат і платежів.

Станом на 31.12.2018 року залишок складає 9 955 тис. грн.

Ведення обліку кредиторської заборгованостей Підприємства, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### Розрахунки по заробітній платі та страхуванню

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці".

Нарахування заробітної плати, утримання податку з доходів фізичних осіб та відрахування єдиного соціального внеску проводились згідно з діючим законодавством України.

На рахунку "Доходи майбутніх періодів" Підприємство узагальнює інформацію щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах.

Аналітичний облік доходів майбутніх періодів ведеться за їх видами, датами їх утворення і визнання доходами звітного періоду. На кінець звітного періоду залишок по зазначеному рахунку складає 863 тис. грн.

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з П(С)БО № 15 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходів Підприємства за 2018 рік склали 394 033 тис. грн. в т.ч.:

- чистий дохід від реалізації продукції – 375 418 тис. грн.;
- (товарів, робіт, послуг)
- інші операційні доходи – 18 567 тис. грн.;
- інші доходи – 48 тис. грн.

Протягом звітного періоду, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО № 16 «Витрати». Загальна сума витрат отримана Підприємством в 2018 році склала 269 820 тис. грн.

Найменування статті витрат	тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товару)	151 818
Адміністративні витрати	94 222
Витрати на збут	17 371
Інші операційні витрати	6 389
Інші витрати	20
<i>Крім того, податок на прибуток</i>	<i>22 157</i>

Чистий прибуток (збиток)

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про власний капітал».

По наслідках роботи за 2018 рік Підприємство отримало чистий прибуток в сумі 102 056 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років в сумі 94 755 тис. грн. та виплати дивідендів в сумі 94 739 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. балансова стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” Підприємства склала 102 072 тис. грн.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображають величину і структуру доходів та витрат Підприємства.

Ведення обліку доходів і витрат на Підприємстві відповідає вимогам, викладеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Дотримання вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

В своїй діяльності Підприємство керується вимогами викладеними в положенні про розкриття інформації емітентами цінних паперів.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується емітентом для розкриття Особливої інформації; Звітів емітента; інформації про збори акціонерів, тощо знаходиться на сайті: [www.n-i-t.com.ua](http://www.n-i-t.com.ua).

Вартість чистих активів становить 317 388 тис. грн. і відповідає вимогам чинного законодавства.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
348 698	31 310	317 388

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Відповідність стану корпоративного управління вимогам законодавства

Формування складу органів управління Приватного акціонерного товариства «Нові Інжинірингові Технології» здійснюється відповідно до Статуту Підприємства. Кількісний склад

сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту. На Підприємстві затверджено Положення про загальні збори акціонерів та Положення про наглядову раду.

Протягом 2018 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Генеральний директор.

Щорічні загальні збори учасників у 2018 році проведені в термін, визначений чинним законодавством. Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

#### Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін Приватного акціонерного товариства «Нові Інжинірингові Технології» належать:

Юридичні особи (нерезиденти), які володіють більше ніж 20 відсотками акцій емітента:

- Pontena Holdings Limited (Cyprus);
- Roselink Limited (Cyprus);
- Prandicle Limited (Cyprus).

Виплати провідному управлінському персоналу Підприємства в 2018 році здійснені на загальну суму 23 667,424 тис. грн., та – 22 153,184 тис. грн. в 2017 році відповідно. Виплати провідному управлінському персоналу в 2018 році були здійснені за такими категоріями виплат:

- заробітна плата – 14 954 ,022 тис. грн.;
- додаткові блага – 4 115,377 тис. грн.;
- річний бонус – 4 598,025 тис. грн.;
- інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;
- виплати при звільненні – 0 тис. грн.;
- платіж на основі акції – 0 тис. грн.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності провідному управлінському персоналу Підприємства або будь - якого іншому суб'єкту господарювання, який є пов'язаною стороною Підприємства, протягом 2018 року не проводились.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

#### Ревізійна комісія (внутрішній контроль)

Відповідно до положень діючої редакції статуту Підприємства, загальні збори акціонерів можуть обирати ревізора для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Підприємства. Порядок діяльності ревізора, строк повноважень та компетенція з питань, не передбачених Законом України «Про акціонерні товариства», визначаються статутом, положенням про ревізора та/або рішенням загальних зборів акціонерів.

Ревізор підприємства не обирався.

Положення про ревізора на Підприємстві не затверджувалось.

Також аудитори перевірили звіт про управління на відповідність інформації, яка міститься у перевірених нами фінансовій звітності за 2018 рік. Розбіжностей та невідповідностей не виявлено.

#### Події після дати складання фінансової звітності

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та привести до значних змін вартості його цінних паперів.

#### Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом), ”Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності” складені Підприємством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Фінансовий стан

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2018 р. здійснено за даними звітності Підприємства.

Показники	31.12.2017	31.12.2018	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	3,41	4,58	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	3,98	5,30	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,45	4,41	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,89	0,91	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,13	0,10	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,75	0,81	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,37	0,42	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	0,27	0,64	>0 збільшення

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* обчислюється, як відношення суми грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань (3 розділу пасиву) і складає 4,58. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів. Цей показник більший, ніж теоретичне значення, що є позитивним для Підприємства.

*Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)* розраховується, як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 3 розділу пасиву балансу і складає 5,3 та розкриває достатність активів Підприємства для погашення поточних зобов'язань, тобто скільки поточних активів в гривнях припадає на 1 гривню поточних зобов'язань. Значення цього коефіцієнту за 2018 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 5,3 грн. поточних активів. Тобто у Підприємства сприятливий стан ліквідності поточних активів.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* (як і попередній показник) свідчить про платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами, тобто скільки найбільш ліквідних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань Підприємства і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 4,41 грн. швидко ліквідних активів Підприємства. Що говорить про те, що у Підприємства сприятливі інвестиційні можливості.

*Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)* показує питому вагу власного капіталу Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у його діяльність і, свідчить про можливість Підприємства виконати свої зобов'язання за рахунок використання власних коштів, а також незалежність його діяльності від позикових коштів (розраховується як відношення підсумку 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) та складає 0,91. Він говорить про незалежність Підприємства від позикового капіталу та інвесторів. Цей показник більший, ніж теоретичне значення.

*Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом* характеризує чи залежно Підприємство від залучених коштів та співвідношення його власного та позикового капіталу, тобто показує, скільки на 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, припадає кредитних коштів він складає 0,1 (нормативне значення <1) та свідчить про незначний обсяг залучених коштів.

*Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами* більший за теоретичне значення (більше 0,1) і дорівнює 0,81. Тобто, збільшення величини показника свідчить про непоганий фінансовий стан Підприємства і його спроможність проводити незалежну фінансову політику.

*Коефіцієнт маневреності власного капіталу* дорівнює 0,42 та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується, як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Позитивні значення коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу свідчать про достатній рівень наявності власних оборотних активів. Вони більші за теоретичне значення.

*Коефіцієнт рентабельності активів* дорівнює 0,64 (розраховується, як відношення суми прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

**Висновок про фінансовий стан**

На підставі проведеного аналізу можливо зробити висновок, що Приватне акціонерне Товариство «Нові Інжинірингові Технології» є достатньо платоспроможним, ліквідним, фінансово незалежним.

Підприємство має сприятливий стан абсолютної та швидкої ліквідності, що свідчить про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

Ресурсів Підприємства цілком достатньо для погашення його поточних зобов'язань.

Підприємство має достатньо грошових коштів, щоб в короткий термін часу розрахуватися із своїми кредиторами.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» (код ЄДРПОУ 24744403) внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за № 1756.

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1367 від 27.02.2019р., укладеному між ТОВ «АБК-АУДИТ» та Приватним акціонерним товариством «Нові Інжинірингові Технології»

Перевірка проводилась з 27 лютого 2019р. по 01 квітня 2019р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б.

**Аудитор**

**Тенякова Наталія Аго-Жаннівна**

*Сертифікат аудитора Серії А № 003900*

**Директор з аудиту**

**Лопатін Костянтин Вікторович**

*Сертифікат аудитора Серії А № 003897*

01 квітня 2019р..