



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
т/ф: +38 057 728 57 17, 714 09 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ
У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

***Управлінському персоналу АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ
У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ***

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АЗОВО-ЧОРНОМОРСЬКОЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (далі – «Товариство»), що складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (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, 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 Товариства на 31.12.2018р. та 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

У складі активів балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства обліковується інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 528 тис.грн., яка відповідає ознакам сумнівної, а фінансова звітність не містить резервів на покриття можливих збитків від зменшення корисності цього активу. Відповідно до обраної облікової політики в кінці кожного звітного періоду управлінський персонал зобов'язаний перевіряти всі свої фінансові активи, до яких належить і дебіторська заборгованість Товариства, на предмет можливого зменшення їх корисності. Якби управлінський персонал визнав резерв сумнівних боргів, балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості, власний капітал та чистий прибуток за 2018 рік зменшилися б на суму 528 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 зві-

тності, 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 4 до цієї фінансової звітності, в якій йдеться про економічну та політичну нестабільність, несприятливе зовнішнє середовище та невизначеності, пов'язані з військовим конфліктом та запровадженням реформ в умовах складної політичної ситуації. Несприятливий розвиток подій може негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

За винятком питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Нас було призначено аудитором відповідно до протоколу Загальних зборів № 3 від 13.03.2019 р. Загальна тривалість аудиторської перевірки з 14.03.2019 р. по 24.04.2019 р.

Ми визначили значущість ризиків та їх здатність призвести до суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства. Аудиторський ризик суттєвих викривлень розрахований нами за допомогою якісних характеристик, який визначений як середній.

Загальний рівень суттєвості, що застосовувався під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік, на рівні фінансової звітності в цілому було визначено в розмірі 10764 тис.грн.

Ми визначили таку суттєвість, виходячи з нашого професійного судження, як середнє арифметичне значення (скориговане на ризик проекту) наступних показників:

- 2% чистого доходу від реалізації,
- 4 % середньорічної валюти балансу,
- 5% середньорічної вартості власного капіталу,
- 5% чистого прибутку;
- 2 % суми загальних витрат

Аудиторські оцінки щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2018р., зокрема внаслідок шахрайства, включали:

<i>Опис ризику щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності</i>	<i>Опис аудиторських заходів, вжитих для врегулювання таких ризиків</i>
Ризик недотримання управлінським персоналом механізмів внутрішнього контролю	- Визначення нестандартних та одночасно суттєвих операцій, перевірка їх відображення та розкриття у фінансовій звітності; - Здійснення зовнішніх запитів третім особам для отримання підтверджень залишків дебіторської та кредиторської заборгованостей, які відображені у фінансовій звітності; - Отримання пояснень з облікових питань від працівників різних підрозділів Товариства для отримання впевненості у послідовності тверджень управлінського персоналу.
Ризик можливих викривлень фінансової звітності при розрахунках сум забезпе-	- Аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом щодо створення забезпечень на виплату відпусток та заохочень працівникам;

Питання, які потребували особливої уваги, ми відобразили у нашому звіті в параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф».

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, ми не виявили достатніх підстав підозрювати, що мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності Товариства.

Нами були подані запити до управлінського персоналу Товариства, які на думку аудитора можуть мати інформацію, яка ймовірно може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка, надіслані та отримані зовнішні підтвердження заборгованостей.

Інформація, що була наведена нами в Додатковому звіті від 24.04.2019 р. № 214 щодо аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018р., наданого Дирекції Товариства, яку наділено повноваженнями аудиторському комітету, є узгодженою з нашим звітом.

Ми не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством України. ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.

Ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація щодо яких не розкрита у звіті з управління або у фінансовій звітності.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства за 2018 рік. Ми перевірили цю фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з чим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 р.

Ми отримали розуміння Товариства та його операційного середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Товариства суджень щодо статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості.

Ми отримали розуміння внутрішнього контролю в Товаристві, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності, та провести відповідні аудиторські процедури у цілях їх врегулювання.

Під час здійснення аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік ми не отримали будь-яких обмежень щодо обсягу нашого аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, яку аудитори отримали на дату цього звіту, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління до річного звіту Товариства з основної діяльності за 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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 та 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. Ми не виявили суттєвих невідповідностей між інформацією, наведеною у Звіті про управління до річного звіту Товариства з основної діяльності за 2018 рік та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Товариства.

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 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Товариства.

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 прийнят-

ними 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 висловлювання 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 поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Товариство 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, разом з іншими питаннями 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.

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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Василівна Сергєєва.

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ХАРКІВ»



Л.В. Рубаненко

Сертифікат аудитора
серії А №000225,
виданий рішенням АПУ
від 17.02.1994р. №12,
№ реєстрації в реєстрі 101543

Ключовий партнер з аудиту



Т.В. Сергєєва

*Сертифікат аудитора
серії А №004680,
виданий рішенням АПУ
від 18.052001р. №101,
№ реєстрації в реєстрі101550*

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ХАРКІВ», код ЄДРПОУ 22628041.

Місцезнаходження - 61001, Україна, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5

e-mail:office-rubanenko@ukr.net

Тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» (номер реєстрації 0186).

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

25 квітня 2019 року