



**АУДИТОРСКА ФІРМА  
"ТЕСТ-АУДИТ"  
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна  
р/р 26001000073624 в ПАТ "УКРСОЦБАНК" м. Київ,  
МФО 300023  
тел.: +3 (057) 701 48 93;  
факс: +3 (057) 705 00 80  
e-mail: test-audit@meta.ua  
www. test-audit.com.ua

Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та  
аудиторів № 0416 видане рішенням Аудиторської палати  
України № 98 від 26.01.2001р.

**AUDIT FIRM  
"TEST-AUDIT"  
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202  
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine  
26001000073624 PJSC "UKRSOTSBANK" Kyiv,  
MFO 300023  
ph.: +3 (057) 701 48 93,  
fax: +3 (057) 705 00 80  
e-mail: test-audit@meta.ua  
www. test-audit.com.ua

Evidence for inclusion in the register of auditors and audit firms № 0416 issued  
by the Audit Chamber of Ukraine from 26.01.2001 № 98.

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Азово-Чорноморської інвестиційної компанії  
у формі товариства з обмеженою відповідальністю  
за 2017 рік**

Керівництву, іншим користувачам фінансової звітності  
Азово-Чорноморської інвестиційної компанії у формі  
товариства з обмеженою відповідальністю  
(код підприємства за ЄДРПОУ: 23915446)

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Азово-Чорноморської інвестиційної компанії у формі товариства з обмеженою відповідальністю (надалі – Азово-Чорноморська інвестиційна компанія у формі ТОВ, товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, звіту про власний капітал за 2017 рік та за 2016 рік; звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах 1, 2, 3 розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Азово-Чорноморської інвестиційної компанії у формі товариства з обмеженою відповідальністю на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

1.МСФЗ встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так зокрема, звітність Азово-Чорноморської інвестиційної компанії у формі ТОВ мала містити більш детальну інформацію у відповідності до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання». Ця інформація забезпечила б більш зрозуміле для користувачів відображення фінансового стану товариства.

2.Азово-Чорноморського інвестиційною компанією у формі ТОВ не сформовано резервний фонд, в той час, як п. 7.1 Статуту товариства передбачено створювання Резервного фонду у сумі 25% Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань в розмірі не менш 5% від суми чистого прибутку, який у 2016 році дорівнював 240 тис.грн., а у 2017 році – 52 тис.грн. Таким

чином, відрахування до Резервного фонду склали б 15 тис.грн. Втім, ці можливі корегування не впливають і не змінюють загальної суми власного капіталу товариства.

3. Товариство має кредит у сумі 7566 тис.грн., отриманий у АКБ «Меркурій». В цьому випадку описова інформація, наведена у фінансовій звітності за попередній період, лишається доречною у поточному періоді. Якщо б товариство розкрило у поточному періоді детальну інформацію про те, які кроки були здійснені протягом звітного періоду для виконання своїх зобов'язань, це забезпечило б більш зрозуміле для користувачів відображення фінансового стану товариства.

Втім, вищезазначені питання не мають суттєвого та всеохоплюючого впливу на фінансову звітність товариства.

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 Азово-Чорноморської інвестиційної компанії у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на економічну ситуацію в Україні, яка впливала та може впливати на діяльність товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан товариства і не містить посилання, які могли б мати місце, якби товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

### **Інша інформація**

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у річній інформації товариства за 2017 рік, але не містить фінансової звітності за 2017 рік та нашого звіту аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам річної інформації товариства за 2017 рік очікується після дати цього звіту незалежного аудитора

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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були, значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань і вважаємо, що їх не слід відображати у нашому звіті.

## **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 Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового 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, 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. 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 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 відображення.

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.

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202.

Свідоцтво Аудиторської Палати України про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26 січня 2001р. № 0416, видане на підставі рішення АПУ, чинне до 29 жовтня 2020р.;

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер свідоцтва 388, серія П № 000388, строк дії з 23.09.2016р. до 29.10.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р.

Директор, аудитор: Пантелеєва Ніна Василівна : сертифікат аудитора України, виданий АПУ, серії А № 001649 від 27.10.1994р., чинний до 28.10.2018 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №1069 від 12.01.2018 р. Дата початку проведення аудиту -12.01.2018р., дата закінчення проведення аудиту - 30.03.2018 р.

Директор  
АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



Н.В.Пантелеєва

Адреса аудитора :  
Фактичне місце розташування:  
Телефон (факс): (057) 705 00 80;  
E-mail: test-audit@meta.ua

61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.  
61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

30 березня 2018 року