



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»  
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а  
Код ЄДРПОУ 31714676  
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851  
Сайт: [www.das.dn.ua](http://www.das.dn.ua)  
E-mail: [das2014@ukr.net](mailto:das2014@ukr.net)  
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА

УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ  
З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА  
ФОНДОВОГО РИНКУ

## **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ТЕРНІВСЬКЕ" («компанія»), що складається з балансу на 31.12.2017р. та звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою (фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва)

На нашу думку, за винятком помилок та неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

## **Основа для думки із застереженням**

Довгострокові зобов'язання компанії з фінансового лізингу відображені у звіті про фінансовий стан на початок та кінець звітного періоду за сумою погашення – відповідно 2360,3 тис. грн. та 1908,2 тис. грн. Управлінський персонал не здійснює оцінку довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки, за їх теперішньою вартістю, що не відповідає п. 10 П(С)БО 11 «Зобов'язання». Аудитори вважають, що якби управлінський персонал здійснив дисконтування цих зобов'язань, їх загальна сума у звіті про фінансовий стан була б зменшена на 1209,6 тис. грн. станом на 01 січня 2017 р. та на 868,2 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 р. Відповідно інші витрати збільшилися б, а чистий прибуток зменшився би на 341,4 тис. грн.

Не врахування зауважень, що призвели до модифікації думки аудиторів з цього питання у попередньому періоді, призвело до збільшення власного капіталу компанії за рахунок нерозподіленого прибутку на 650,3 тис. грн. на початок звітного періоду та на 991,7 тис. грн. на кінець звітного періоду.

Фінансова звітність, що додається, підготовлена на підставі припущення про безперервність діяльності компанії.

Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність».

Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Також аудитори відмічають, що компанія розташована поблизу окупованих територій, що опосередковано складає ризик суттєвої невизначеності стосовно безперервності її діяльності.

Фінансова звітність компанії не розкриває належно інформацію про це 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 від компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в юрисдикції 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з 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. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не згодні з оцінкою управлінським персоналом довгострокових зобов'язань компанії станом на 31 грудня 2017 р. та з не розкриттям інформації щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, що також знайшло своє відображення у Річній інформації емітента цінних паперів. Тому ми дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї ж самої причини.

Крім того, у звітному періоді компанією біло вчинено значний правочин, відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення якого на дату надання нашого звіту не розкрито емітентом цінних паперів відповідно до діючого законодавства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **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 застосовної концептуальної основи 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **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 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 відповідного розкриття 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриття 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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.

Аудитор ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"АУДИТ СЕРВІС ГРУП"  
незалежний аудитор

І.Ю. Захаркіна

Директор ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"АУДИТ СЕРВІС ГРУП"  
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко

01135, м. Київ,  
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

09 лютого 2018р.