

XV. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія П.С.П. Аудит"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	36413992
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01135 м. Київ вул. Золотоустівська, буд. 23-А
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	4276 23.04.2009
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	, ,
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0728 30.11.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017-31.12.2017
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРАНС-ОБОЛОНЬ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2017р.

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку
Засновниками та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства «Транс-Оболонь»

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Приватного акціонерного товариства «Транс-Оболонь» (далі –Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (далі разом – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки з застереженням

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази стосовно підтвердження капіталу у дооцінках у сумі 3 650 тис. грн., відображеного у рядку 1405 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та додаткового капіталу у сумі 2 132 тис. грн., відображеного у рядку 1410 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р. Відповідно ми не мали змоги визначити вплив цього питання на вартість основних засобів, які зазнали переоцінки, чистий прибуток та капітал.

Станом на 31.12.2017р. Товариством обліковуються інші фінансові інвестиції в рядку 1035 активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) за вартістю придбання на суму 592 тис. грн., що відповідно до вимог п. 46 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» мають обліковуватися за справедливою вартістю. Аудиторам до перевірки не надано даних стосовно справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 р., тому ми не маємо змоги підтвердити їх вартість, відображену в балансі на зазначену дату та визначити, наскільки дана обставина

може вплинути на показники фінансової звітності Товариства.

Товариством в Примітках до річної фінансової звітності за 2017 рік не розкрито інформація про пов'язані сторони, що не відповідає вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

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 по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні 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.

Ключові питання аудиту

Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки з застереженням», ми визначили, що не має інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в 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 НП(С)О та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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 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 компанії 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 компанію 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.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми

визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відомості про аудиторську фірму та умови проведення аудиту фінансової звітності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит»,

Код за ЄДРПОУ 36412992

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинок 23 А, /літера «М»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4276, строк дії з 23.04.2009 р. до 27.02.2019 р.,

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: серія та номер Свідоцтва: П 000210, Реєстраційний номер свідоцтва: 210, строк дії з 30.07.2013 р. до 27.02.2019 р.

Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України №0728, рішення АПУ від 30.11.2017р. №352/4, чинне до 31.12.2022р

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності – 2017 рік

Номер та дата договору на проведення аудиту: № 34/02-2018 від 08.02.2018р.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 19.02.2018 р. – 29.03.2018р.

Розмір винагороди за проведення річного аудиту: 20 000,00 грн.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Даниленко О.П.

(сертифікат №6147 дата)

Директор ТОВ «АК «П.С.П. АУДИТ»

Сушко Д.С.

(сертифікат № дата)

Дата звіту: 29.03.2018р.

10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 34/02-2018 08.02.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	19.02.2018-29.03.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	29.03.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	20000,00