



СВІДОЦТВО про внесення в Реєстр суб'єктів  
аудиторської діяльності 3488 від 25.11. 2004 року

04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54, п/р 26008052718477 в Печерській філії ПАТ КБ  
«ПРИВАТБАНК», МФО300711, ЗКПО 32736376, т/ф. 223-93-20  
e-mail: [urholding-audit@ukr.net](mailto:urholding-audit@ukr.net)

## I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» за 2017 р.

#### 1.1 АДРЕСАТ

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для управлінського персоналу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення фінансової інформації товариством.

#### 1.2 ДУМКА

##### 1.2.1 Відомості про Товариство

Повна назва товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТУТКОВСЬКИЙ»
Код за ЄДРПОУ	01431334
Місцезнаходження:	04114, м. Київ, вул. Дубровицька, буд. 28
Номер та дата державної реєстрації	№ 1 069 120 0000 003302 Дата державної реєстрації: 30.01.1992 р.; Дата запису: 17.05.2005 р.
Місцезнаходження реєстраційної справи	Оболонська районна в м. Києві державна адміністрація
КВЕД	26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації (основний)

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» станом на кінець дня 31 грудня 2017 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік (форма № 3), Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2017 рік (форма № 4), Примітки до фінансової звітності за 2017 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток. Фінансова звітність товариства станом на кінець дня 31.12.2017 р. підготовлена



згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та облікової політики ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ».

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначена відповідно до МСФЗ, але формат фінансової звітності відповідає П(С)БО 1.

Облікова політика товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

### **1.2.2 ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»**

*Ми провели аудиторську перевірку балансу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ», що додається, станом на 31.12.2017 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до фінансової звітності за 2017 рік.*

*На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення думки аудитора із застереженням», фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності, описаної в примітках, та справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» станом на 31 грудня 2017 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2017 рік.*

### **1.3 ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЮВАННЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31.12.2017 року товариством вартість інвестиційної нерухомості відображена в балансі за собівартістю, при цьому в обліковій політиці не зазначена причина неможливості обліку інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю (згідно з розділом «Розкриття інформації» МСБО 40).

Під час перевірки ми не отримали зовнішні підтвердження сум поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2017 року, по деяким контрагентам.

У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань, відображених чи не відображених в обліку, а також у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 р.

Аудитори доходять висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

### **1.4 ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ**

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.



Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з наступним: з загальною економічною ситуацією в Україні; з можливим зміненням законодавства у сферах регулювання діяльності та оподаткування; з іншими чинниками. При цьому вважаємо, що управлінський персонал відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності.

## **1.5 ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Аудиторська перевірка була проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього аудиторського звіту.

При цьому при складанні цього звіту у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2014 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **1.6 КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що ключовим питань аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті є операції з основними засобами товариства, а саме: товариством станом на 31.12.2017 року основні засоби первісною вартістю 24 871 тис. грн. було передано у заставу під іпотеку для забезпечення позики.

## **1.7 ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».



В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається та подається підприємством разом з фінансовою звітністю.

## **1.8 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2017 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та МСФЗ;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту»;

- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- за здійснювання господарських операцій;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення здатності товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

## **1.9 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок



шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **2.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації». Вказаний розрахунок було здійснено у відповідності з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17 листопада 2004 року № 485.

Станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів Товариства складає 18087 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 12087 тис. грн.

Таким чином, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

### **2.2 Розкриття інформації про події, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»**

1. 21.04.2017 р. річними загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол №1/2017 від 21.04.2017 р.) прийнято рішення про зміну складу посадових осіб товариства, а саме:

Припинено повноваження Члена Наглядової ради Орлової Олени Володимирівни.

Припинено повноваження Члена Наглядової ради Соловйова Ігоря В'ячеславовича.

Припинено повноваження Голови Ревізійної комісії Юрченка Сергія Вікторовича.

Припинено повноваження Члена Ревізійної комісії Іщука Володимира Олексійовича.

Припинено повноваження Голови Наглядової ради Загороднюка Павла Олексійовича.

Припинено повноваження Члена Наглядової ради Безвинного Володимира Петровича.

Припинено повноваження Члена Ревізійної комісії Назарової Олени Миколаївни.

Обрано на посаду Члена Наглядової ради Чмирьова Дмитра Валерійовича. Засідання Наглядової ради (Протокол №1 від 21.04.2017 року) обрали його Головою Наглядової ради. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано на посаду Члена Наглядової ради Ленхарта Херіберта. Особа є представником акціонера ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТУТКОВСЬКИЙ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", що володіє часткою 94,08% до статутного капіталу Товариства. Строк, на який призначено особу: 3 роки.



Обрано на посаду Члена Наглядової ради Іванову Олену Миколаївну. Особа є представником акціонера ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТУТКОВСЬКИЙ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", що володіє часткою 94,08% до статутного капіталу Товариства. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано на посаду Члена Наглядової ради Теодорович Ольгу Олегівну. Особа є представником акціонера ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТУТКОВСЬКИЙ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", що володіє часткою 94,08% до статутного капіталу Товариства. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано на посаду Члена Наглядової ради Борисенко Тамару Сергіївну. Особа є представником акціонера ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТУТКОВСЬКИЙ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", що володіє часткою 94,08% до статутного капіталу Товариства. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано на посаду Члена Ревізійної комісії Юрченка Сергія Вікторовича. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано на посаду Члена Ревізійної комісії Козлову Галину Юхимівну. Засідання Наглядової ради (Протокол №1 від 21.04.2017 року) обрали її Головою Ревізійної комісії. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано на посаду Члена Ревізійної комісії Зінченко Валентину Володимирівну. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Припинено повноваження Заступника Голови правління Козлової Галини Юхимівни. На посаду Заступника Голови правління нікого не призначено.

2. Річними загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ», що відбулися 21.04.2017 р. (Протокол №01 від 21.04.2017 р.) прийнято рішення про зміну типу акціонерного товариства. Дата державної реєстрації відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР: 10.05.2017 р. Повне найменування акціонерного товариства до зміни: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУТКОВСЬКИЙ". Повне найменування акціонерного товариства після зміни: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТУТКОВСЬКИЙ".

### **2.3 Виконання значних правочинів**

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що акціонерне товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства) за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 р., відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

### **2.4 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного



управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## 2.5 Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «ІНФОРМАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	31058616
Юридична адреса	03057, м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4712 від 28.09.2017 р. видане Аудиторською Палатою України
Сертифікат аудитора	Прокопчук Костянтин Юрійович сертифікат серія А № 005483 від 22.07.2003 р., термін дії до 22.07.2018р.

## 2.6 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 04-9 від 05 березня 2018 р.
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	26.03.2018 р. – 18.04.2018 р.

Дата аудиторського звіту – 18 квітня 2018 року

Директор  
ПП «ІНФОРМАУДИТ»



К.Ю. Прокопчук