

Аудиторська фірма "СЕРВІС – АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№3090 від 26.12.2002р.,

04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41., ЄДРПОУ 32205930, Т/Ф 501 26 41,
м.т. (050) 355 10 30

Акціонерам та керівництву

ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ»

*Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку України*

**Аудиторський висновок
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ТУТКОВСЬКИЙ»
за 2015 рік**

08 квітня 2016 року

м. Київ

Основні відомості про товариство

**Повна назва – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ТУТКОВСЬКИЙ»**

Ідентифікаційний код юридичної особи – 01431334

Місцезнаходження – 04114, м. Київ, вул. Дубровицька, буд. 28

Дата державної реєстрації – Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців видана відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційною службою Головного територіального управління юстиції у м. Києві 13.09.2013 р., дата державної реєстрації – 30.01.1992 р., 17.05.2005 р.

Види діяльності за КВЕД:

26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації

41.20 будівництво житлових і нежитлових будівель

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3090, видане рішенням Аудиторської палати № 118 від 26.12.2002 р., термін дії до 01.11.2017 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення Аудиторської палати України 24.04.2014р. № 293/4.

Сертифікат аудитора серії А № 005304, виданий Красільникову Костянтину Рудольфовичу від 27.06.2002 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 252/2 від 05.07.2012р. терміном до 27.06.2017 р.

Місцезнаходження Приватного підприємства «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»:

м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41

Телефон/факс: 501-26-41

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту № 26-16/зв від 12.01.2016

р.;

дата початку та дата закінчення проведення аудиту – 16.03.2016 р. – 08.04.2016 р.

Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ»:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2015 року (форма № 1);

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2015 рік (форма № 2);

- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік (форма № 3);

- Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі) за 2015 рік (форма № 4);

- Приміток до фінансової звітності.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2015 рік; первинні документи;

- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року (в редакції 2014 р.), в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 р. та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2015 р., а також з короткого викладу основних принципів облікової політики, інших пояснювальних приміток та іншої інформації, що розкривають особливості переходу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» на звітування відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом з використанням описаної у Примітках основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ.

Товариство обрало датою переходу складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1 січня 2012 року.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за річною інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

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.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

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.

**УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ
ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»**

Ми провели аудиторську перевірку балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ», що додається, станом на 31.12.2015 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до фінансової звітності за 2015 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» станом на 31 грудня 2015 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2015 рік.

**ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ
АКТІВ**

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 31.12.2015 року вартість чистих активів Товариства складає 18292 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 12292 тис. грн.

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

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

1. 23.01.2015 р. на засіданні Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол № 1 від 23.01.2015 року) прийнято рішення про припинення повноваження Заступника голови правління - головного інженера Забзалюка Сергія Миколайовича.

2. 14.05.2015 р. на засіданні Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол № 6 від 14.05.2015 року) прийнято рішення про зміну складу посадових осіб товариства, а саме:

Припинено повноваження Заступника голови правління з виробництва Яцуна Леоніда Васильовича у зв'язку з виробничою необхідністю згідно поданої ним заяви.

Обрано Заступника голови правління з виробництва Малиміна Андрія Володимировича. Особу призначено безстроково.

Обрано Заступника голови правління з розробки Сороку Антона Олексійовича. Особу призначено безстроково.

3. 15.09.2015 р. на засіданні Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол № 9 від 15.09.2015 року) прийнято рішення про зміну складу посадових осіб товариства, а саме:

Припинено повноваження Голови правління Загороднюка Олексія Олексійовича у зв'язку з виробничою необхідністю згідно поданої ним заяви.

Обрано Головою правління Лелика Богдана Івановича. Особу призначено безстроково.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та додається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом 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 емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Виконання значних правочинів

За даними представленої до перевірки фінансової інформації станом на 31.12.2015 р. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТУТКОВСЬКИЙ» в 2014р. здійснило значний правочин на суму, що перевищує від 10 до 25 відсотків вартості активів товариства, а саме:

1. Протокол засідання наглядової ради № 4 від 09.04.2015 року про надання згоди товариству на участь в конкурсних торгах, оголошених ГУ «УКРГАЗПРОМГЕОФІЗИКА» ПАТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ» та надання згоди на укладання договору щодо поставки двох комплектів модульної цифрової свердловинної апаратури для проведення повного комплексу геофізичних досліджень у відкритому стовбурі свердловини в сумі 11 216 084,00 грн.

2. Протокол № 3 від 06.04.2015 р. про надання згоди на укладання договору з ТОВ «НАФТОГАЗГЕОФІЗИКА» (м. Тверь, РФ) на поставку запасних частин до геофізичної апаратури в сумі 166405,90 доларів США.

Стан корпоративного управління товариства

Ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

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 використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

**Директор
ПП «АФ СЕРВІС – АУДИТ»**



Красільніков К.Р.