

СВІДОЦТВО про включення в Регстр суб'єктів
аудиторської діяльності 3488 від 25.11. 2004 року,
продовжено Рішенням № 302/3 від 30.10.2014 р. до 30.10.2019 р.



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

*Акціонерам та керівництву
ПАТ «ТУТКОВСЬКИЙ»
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку України*

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ТУТКОВСЬКИЙ»
за 2016 рік**

21 квітня 2017 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 – 30.01.1992 р. Оболонською районною в м.
Києві державною адміністрацією, дата запису - 17.05.2005 р., номер запису -
1 069 120 0000 003302**

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)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3488, видане рішенням Аудиторської палати № 141/2 від 25.11.2004 р., продовжено Рішенням № 302/3 від 30.10.2014 р., термін дії до 30.10.2019 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4 № 0519, чинне до 31.12.2019 року.

Сертифікат аудитора серії А № 005483, виданий Прокончуку Костянтину Юрійовичу від 22.07.2003 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 273/2 від 04.07.2013 р. терміном до 22.07.2018 р.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»:

м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54.

Телефон/факс: 223-93-20.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
дата та номер договору на проведення аудиту № 04-69 від 17 березня 2017 р.;
дата початку та дата закінчення проведення аудиту 03.04.2017 р. – 21.04.2017 р.

Опис перевіреної фінансової інформації

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2016 року (форма № 1);

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2016 рік (форма № 2);

- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік (форма № 3);

- Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі) за 2016 рік (форма № 4);

- Приміток до фінансової звітності.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2016 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 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 2016 р. та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2016 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 використанням описаної у Примітках основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ.

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

Вхідні залишки балансу були перевірені нами, що вимагало від нас виконати додаткові аудиторські процедури з метою дотримання вимог, що стосуються отримання достатніх і належних аудиторських доказів щодо того, що вхідні залишки балансу (звіту про фінансовий етап) не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за 2016 рік.

Ми вважаємо, що вхідні залишки в усіх суттєвих аспектах не містять викривлень, що могли б суттєво вплинути на фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 інвентаризацією необоротних активів та запасів, оскільки укладення договору на проведення аудиту відбулось після проведення річної інвентаризації. Аудитор перевіряв кількість основних засобів, нематеріальних активів та запасів по обліковим записам товариства і перевірка дала достатню основу для висловлювання думки.

У зв'язку з обмеженням у часі перевірки ми не отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року. Тому наша думка формувалась на підставі отриманих актів звіряння взаєморозрахунків з контрагентами.

Станом на 31.12.2016 р. на балансі товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції вартістю 93 тис. грн., справедлива вартість яких в 2016 році не визначалась. На думку аудиторів, фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування. Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Внаслідок можливого впливу вищенаведених питань на показники фінансової звітності аудиторська думка була модифікована.

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.

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 31.12.2016 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до фінансової звітності за 2016 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 2016 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2016 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 31.12.2016 року вартість чистих активів Товариства складає 17171 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу на 11171 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. 26.04.2016 р. Рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол №5 від 26.04.2016 року) припинено повноваження Голови правління Лелика Богдана Івановича

26.04.2016 р. Рішенням річних загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол №1/2016 від 26.04.2016 року) відбулася зміна складу посадових осіб товариства, а саме:

Припинено повноваження Голови наглядової ради Безвинного Володимира Петровича.

Припинено повноваження Члена наглядової ради Орлової Олени Володимирівни.

26.04.2016 р. припинено повноваження Члена наглядової ради Литвин Наталії Петрівни.

Припинено повноваження Члена наглядової ради Борисенко Тамари Сергіївни.

Припинено повноваження Члена наглядової ради Кириченко Галини Петрівни.

Припинено повноваження Голови ревізійної комісії Юрченка Сергія Вікторовича.

Припинено повноваження Члена ревізійної комісії Гоман Алли Вікторівни.

Припинено повноваження Члена ревізійної комісії Козлової Галини Юхимівни.

Обрано Голову Правління Кириченко Галину Петрівну. Строк, на який призначено особу: безстроково.

Обрано Голову наглядової ради Загороднюка Павла Олексійовича. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Члена наглядової ради Безвинного Володимира Петровича. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Члена наглядової ради Соловйова Ігоря В'ячеславовича. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Члена наглядової ради Орлову Олену Володимирівну. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Члена наглядової ради Ленхарта Херіберта. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Голову ревізійної комісії Юрченка Сергія Вікторовича. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Члена ревізійної комісії Назарову Олену Миколаївну. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

Обрано Члена ревізійної комісії Іщука Володимира Олексійовича. Строк, на який призначено особу: 3 роки.

2. 24.05.2016 р. Рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол №9 від 24.05.2016 року) відбулася зміна складу посадових осіб товариства, а саме:

Припинено повноваження Заступника Голови правління з розробки Сороки Антона Олексійовича.

Призначено Заступника Голови правління Козлову Галину Юхимівну. Строк, на який призначено особу: безстроково.

3. 27.09.2016 р. Рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол №12 від 27.09.2016 року) припинено повноваження Першого заступника голови правління Кармазенка Володимира В'ячеславовича. На дану посаду замість звільненої особи нікого не призначено.

4. 12.10.2016 р. Рішенням Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ» (Протокол №14 від 12.10.2016 року) відбулася зміна складу посадових осіб товариства, а саме:

Припинено повноваження Заступника голови правління з виробництва Малиміна Андрія Володимировича. На дану посаду замість звільненої особи нікого не призначено.

Припинено повноваження Заступника голови правління з розвитку Кривоноса Олександра Миколайовича. На дану посаду замість звільненої особи нікого не призначено.

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

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 31.12.2016 р., відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

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-ризиків, 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
ТОВ «Юрхолдінг-Аудит»**



К.Ю. Прокопчук