

# **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ»**

ЄДРПОУ 38054314 .Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №4511 видане рішенням Аудиторської палати України № 246/4 від 23.02.2012 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року Рішення №326/3 від 30.06.2016 про внесення до

«Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту»

Україна, 14017, м.Чернігів, вул. Івана Мазепи, 48, тел.(0462) 93-52-95,066-357-57-11, [www.nilaudit.com.ua](http://www.nilaudit.com.ua)  
поточний рахунок 26001060785030 в ЧФ АБ "ПриватБанк", МФО 353586.

## **Звіт незалежного аудитора**

*Акціонерам ПрАТ «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7»  
Керівництву ПрАТ «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7»*

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва Приватного акціонерного товариства «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7», що складається із балансу станом на 31 грудня 2017 р., та звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність станом на 31 грудня 2017 року, що додається, в усіх суттєвих аспектах складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

#### **Основа для думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами приватного акціонерного товариства «Шляхова ремонтно-будівельна діляниця №7» 15 березня 2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, станом на 31 грудня 2017 року. У нас не було можливості через виконання альтернативних процедур впевнитися у кількості запасів, утримуваних станом на 31.12.2017 року, вартість яких відображена у фінансовому звіті в сумі 201.6 тис.

грн. Проте, хоча це обмеження суттєве, але не створює всеохоплюючого впливу на фінансову звітність.

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 ПрАТ «Шляхова ремонтно-будівельна дільниця №7 » згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту емітента, який включає фінансову інформацію, перевірену нами та нефінансову інформацію, яка нами не перевірялась. Очікується, що звіт емітента буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою фінансовою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі Звітом емітента, та якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

### **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 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 товариства 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 товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тих, 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 та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

**Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингової  
Компанії «НІЛ»  
Аудитор**

**Наталія Іванівна Ляшенко**

Сертифікат аудитора серії А №004440  
виданий Аудиторською Палатою України  
26 грудня 2000 року  
Дійсний до 26 грудня 2019 року

**Адреса аудитора  
Вул. Івана Мазепи, 6.48, м. Чернігів, Україна**

**13 квітня 2018 р.**