

## Звіт незалежного аудитора

**Акціонерам ПрАТ «Європейський дім»**  
79008, Україна, м. Львів, вул. Театральна, 16

### Звіт щодо фінансової звітності

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Європейський дім» (далі – «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у параграфі «Підстава для висловлення думки із застереженням» фінансова звітність ПрАТ «Європейський дім», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – «НП(С)БО»).

#### *Підстава для висловлення думки із застереженням*

Компанія протягом 2017 року капіталізувала витрати на поточні ремонти та обслуговування інвестиційної нерухомості в сумі 1 009 тис. грн. У відповідності до НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість», витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від її використання, включаються до складу витрат звітного періоду. У результаті відхилення від вимог НП(С)БО, у Звіті про фінансові результати собівартість наданих послуг занижено на 1 009 тис. грн., а також інші операційні доходи, які виникли в результаті дооцінки інвестиційної нерухомості, занижено відповідно.

Станом на 31 грудня 2017 року, Компанія в складі довгострокових зобов'язань обліковує позики від пов'язаних сторін, термін погашення яких спливає протягом наступних 12 місяців з дати балансу, а також поточну частину довгострокової заборгованості за позиками. У результаті відхилення від вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання», у Балансі короткострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року занижено на

278 659 тис. грн., та довгострокові зобов'язання було завищено відповідно.

Аудитором були виконані процедури зовнішнього підтвердження відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 505 «Зовнішні підтвердження» для отримання достатніх і відповідних доказів щодо заборгованості з отриманих позик та нарахованих відсотків Компанії станом на 31 грудня 2017 року. У результаті даної процедури було виявлено, що заборгованість по нарахованих відсотках занижено на 1 158 тис. грн. у Балансі станом на 31 грудня 2017 року. Аудиторський висновок модифікований відповідно.

Ми не отримали достатньої впевненості відносно того, що додатковий капітал сумі 105 555 тис. грн. відображено у повному обсязі і відповідає фактичному стану капіталу на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився цією датою, а також ми не могли підтвердити вказані суми та їх вплив на фінансові показники даної фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### *Інші питання*

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, було виконано іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо цих звітів 20 квітня 2017 року.

#### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 Компанії 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*

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 Міжнародних стандартів аудиту (далі - «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 фінансової звітності.

Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності наведено в

додатку 1 до звіту незалежного аудитора. Дане розкриття, що представлено на сторінці 11, є частиною нашого звіту незалежного аудитора.

## **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### *Основні відомості про підприємство*

Повна назва Компанії українською мовою: Приватне акціонерне товариство «Європейський дім».

Скорочена назва Компанії українською мовою: ПрАТ «Європейський дім».

Код за ЄДРПОУ: 32712397.

Місцезнаходження (юридична адреса): 79008, Україна, м. Львів, вул. Театральна, 16.

Дата реєстрації 30.06.2006р. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А01 №719848.

Номер запису про державну реєстрацію 1 415 105 0007 013095. Місце проведення державної реєстрації: Виконавчий комітет Львівської міської ради.

Компанія здійснює фінансово-господарську діяльність згідно Статуту, зареєстрованого державним реєстратором Виконавчого комітету Львівської міської ради.

Дата реєстрації 12.01.2012р. Номер запису 1 415 105 000901 3095.

### *Основні види діяльності Компанії за звітний період згідно КВЕД:*

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами;

55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення;

56.30 Обслуговування напоями;

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Керівник – Добрянський Тарас Зенонович

Головний бухгалтер – Куфальська Анна Михайлівна

Середня кількість працівників – 6 осіб.

### *Опис перевіреної фінансової інформації*

Аудитором проведено аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Європейський дім» станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- форми 1-м «Баланс» станом на 31 грудня 2017 року.
- форми 2-м «Звіт про фінансові результати» за 2017 рік.

На дату балансу загальна кількість учасників (засновників) складає: 2 юридичні особи, 1 фізична особа, у т. ч.:

- Добрянський Тарас Зенонович, громадянин України, паспорт КА 001160, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області 13 жовтня 1995 року, ідентифікаційний код 2379311854, проживає за адресою: м. Львів, вул. Здоров'я, 3, кв. 5. Частка у статутному капіталі Компанії становить 0,15%;
- Акціонерне товариство «Кусінкапітал», що є юридичною особою за законодавством Фінляндії, місцезнаходження якого: Фінляндія, 00170 Гельсінкі, вул. Нора Еспланаден,

5. Реєстраційний код в фінському комерційному реєстрі – 1932160-5. Частка у статутному капіталі Компанії становить 29,98%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю NT PropertyDevelopment, що є юридичною особою за законодавством Естонії, місцезнаходження якого: Естонія, 10145, Таллінн, проспект Тарту, 2. Реєстраційний код в естонському комерційному реєстрі – 11484633. Частка у статутному капіталі Компанії становить 69,87%.

Загальна частка зазначених фізичних та юридичних осіб у статутному капіталі Компанії становить 100%. Державна та комунальна частки майна відсутні.

Перевіркою було охоплено фінансово-господарську діяльність Компанії за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року з метою підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та нормативним документам даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а саме підтвердження статей фінансової звітності Компанії.

При здійсненні перевірки аудитори керувались вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», положеннями та вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року, що обов'язкові для застосування в якості Національних стандартів аудиту у відповідності до рішення Аудиторської палати України №344 від 04.05.2017 року, які зобов'язують нас планувати і проводити аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансові звіти та дані обліку не містять суттєвих викривлень, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 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».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Компанії є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні політики Компанії.

Станом на 31 грудня 2017 року зобов'язання перевищують активи Компанії на 126 461,4 тис. грн. Розмір статутного капіталу Компанії на початок і кінець року 6 733,0 тис. грн. Вартість чистих активів Компанії на 31 грудня 2017 року є нижчою за розмір статутного капіталу, що не відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») - не виявлено.

У відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Компанії виконання значних правочинів від 10 до 25% вартості активів компанії за даними річної звітності потребує дозволу Наглядової ради Компанії, а виконання значних правочинів більше 25% вартості активів Компанії за даними річної фінансової звітності потребує рішення загальних зборів акціонерів Компанії. У досліджуваний період операції, що відповідає ознакам значного правочину не здійснювалися.

Корпоративне управління у Компанії організовано відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Компанії. Голова правління є громадянин

України Добрянський Т.З. Контрольні функції покладено на ревізора. Внутрішній аудит не здійснюється (підрозділ внутрішнього аудиту не створено).

Аудитором проведені процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитори дійшли висновку, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, який стосується доходу, відсутній, у тому числі внаслідок того, що переважна питома вага отриманого доходу отримана внаслідок здійснення лише одного типу простої операції, яка приносить дохід, а саме здачі нерухомості в оренду.

#### *Коригування даних попередніх звітів*

Згідно з Балансом станом на 31 грудня 2016 року валюта Балансу складає 191 880 тис. грн. У 2017 році Компанія не проводила зміни валюти Балансу на початок звітного періоду.

#### *Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки активів Компанії*

Оцінка та критерії визнання необоротних активів Компанії протягом 2017 року та на дату Балансу Компанії відповідають вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 із подальшими змінами та доповненнями, НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 2 липня 2007 року N 779 та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. № 242 із подальшими змінами та доповненнями.

На балансі Компанії обліковані власні необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2017 року балансова вартість необоротних активів Компанії становить 250 346,7 тис. грн.

На балансі Компанії обліковані власні основні засоби, у тому числі об'єкти нерухомості, які за своєю сутністю відповідають визначенню інвестиційної нерухомості (Інвестиційна нерухомість - власні ..., будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів ..., а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності).

Обліковою політикою Компанії передбачена оцінка цієї нерухомості у відповідності до НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» за справедливою вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності чи вигід від її відновлення.

Облік інших основних засобів та їх руху відповідає вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби». Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку.

Протягом 2017 року Компанія здійснювала нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів за прямолінійним методом, що відповідає наказу про облікову політику Компанії та вимогам НП(С)БО. Змін у методі нарахування амортизації основних засобів не відбувалося.

Протягом 2017 року Компанія не обліковувала та не здійснювала операцій з довгостроковими та короткостроковими фінансовими інвестиціями.

Оцінка та критерії визнання запасів Компанії протягом 2017 року та на дату Балансу у цілому відповідають вимогам НП(С)БО 9 «Запаси», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. № 246 із подальшими змінами та доповненнями.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у Компанії здійснюється у відповідності з вимогами НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. №237 із подальшими змінами та доповненнями з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими НП(С)БО.

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2017 року становить 1 461,3 тис. грн. У складі дебіторської заборгованості обліковано дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (21,2 тис. грн.), та іншу поточну дебіторську заборгованість (644,2 тис. грн.).

Резерв сумнівних боргів не створюється.

Компанією у звітному періоді не проводилась повна інвентаризація дебіторської заборгованості.

У складі грошових коштів та їх еквівалентів згідно чинних НП(С)БО Компанія відображає кошти в касі, на банківських рахунках, в дорозі, а також грошові документи.

Компанія має в банківських установах такі поточні рахунки у національній та іноземній валютах:

Рахунок	Банк	МФО	Валюта
2600601825695	ПАТ «Кредобанк», м. Львів	325365	гривня, євро
26004000004203	ПАТ «ВіЕс Банк», м. Львів	325213	гривня, євро
26005189103800	АТ«Укрсиббанк», м. Львів	351005	гривня

Операції в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у національній валюті шляхом перерахування суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу, встановленого НБУ на дату здійснення операцій (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Компанії рахувалися залишки грошових коштів в сумі 194 тис. грн. Записи грошових коштів на дату балансу підтверджені актами звірки з банками.

*Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки зобов'язань Компанії*

Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2017 року та на дату Балансу здійснювалась у відповідності з вимогами НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20 з подальшими змінами і доповненнями. Структура зобов'язань Компанії свідчить про реальність суми кредиторської заборгованості. У загальній сумі пасивів на дату Балансу власний капітал Компанії відсутній.

На дату Балансу Компанія обліковує довгострокові зобов'язання в загальній сумі 289 909,4 тис. грн. Із складу довгострокової заборгованості припадає на погашення у поточному році 276 304,0 тис. грн.

Прострочених та несплачених відсотків за договорами позики та кредиту немає.

Компанія має на Балансі поточні зобов'язання та обліковує їх у відповідності до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та інших нормативних документів.

На дату Балансу короткострокових кредитів банку немає.

У складі поточної кредиторської заборгованості Компанія обліковує:

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 303,4 тис грн.;  
поточні зобов'язання за розрахунками:  
з бюджетом – 364,6 тис грн.;  
зі страхування – 8,8 тис грн.;  
з оплати праці – 36,9 тис грн.;  
інші поточні зобов'язання – 88 562,2 тис грн.

*Перевірка правильності визначення власного капіталу Компанії та його структури*

Заявлений статутний капітал Компанії складає 6 732 979,20 грн. Сплачений капітал складає 6 732 979,20 грн.

Статутний капітал поділено на 5184 простих іменних акцій номінальною вартістю 1298,8 грн. кожна. Форма випуску акцій бездокументарна. При створенні Товариства всі акції поділено між засновниками Товариства. Статутний капітал сформовано з вартості вкладів засновників (акціонерів), внесених внаслідок придбання ними акцій. На дату заснування товариства кількість акцій, що купувалося засновниками становила 1000 простих іменних акцій, а їхня частка у статутному капіталі складала 100% від загального розміру капіталу. Склад акціонерів товариства та кількість належних їх акцій визначається уповноваженим реєстратором, який веде реєстр власників іменних цінних паперів.

Додатковий капітал 108 622,7 тис. грн. частково сформовано у минулих періодах. У звітному періоді у складі додаткового капіталу відображено дооцінку основних засобів, проведену у відповідності до НП(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» для відображення основних засобів за справедливою вартістю.

Інший додатковий, резервний та вилучений капітал відсутній. Прибуток за досліджуваний період між учасниками не розподілявся. Покриття збитків не відбувалося.

Пайовий, інший додатковий, резервний та вилучений капітал відсутні.

Прибуток за досліджуваний період між учасниками не розподілявся.

*Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки витрат, доходів та фінансових результатів Компанії*

Оцінка та критерії визнання витрат Компанії, їх класифікація протягом 2017 року відповідають вимогам НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства

фінансів України від 31.12.99р. №318 зі змінами та доповненнями.

У складі витрат відображено:

собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – (2 552,7) тис. грн.;  
інші операційні витрати – (67 710,0) тис. грн.;  
інші витрати – (7 603,8) тис. грн.

Податковий облік витрат господарської діяльності здійснюється у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

Дохід (виручка) від реалізації продукції протягом 2017 року визначалась у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. № 290 зі змінами і доповненнями.

Визнання, оцінка та класифікація доходів Компанії здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Протягом 2017 року Компанія одержала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт послуг) – 19 413 тис. грн.; інші операційні доходи – 61 479,4 тис. грн.; інші доходи - 20,0 тис. грн.

Податковий облік доходів здійснюється у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

Фінансовий результат за 2017 рік визначений Компанією згідно з вимогами НП(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99р. № 290 зі змінами і доповненнями.

Непокритий збиток Компанії на дату Балансу складає 241 817,1 тис. грн., в тому числі прибуток, отриманий у 2017 році 3 045,9 тис. грн.

*Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»*

Протягом 2017 року Компанія не здійснювала дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» (прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій, крім акцій корпоративних інвестиційних фондів інтервального та відкритого типу; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента; зміну складу посадових осіб емітента; зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента).



*Висловлення думки щодо розкриття інформації про події після звітної дати, які відбулися до подання фінансової звітності за 2017 рік*

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансово-господарський стан Компанії, то на дату надання звіту незалежного аудитора такої інформації не виявлено.

Аналіз показників фінансового стану Компанії

<b>Показники</b>	<b>01.01.2017р.</b>	<b>31.12.2017р.</b>	<b>Відхилення</b>	<b>Оптимальне значення</b>
<b>Коефіцієнти ліквідності:</b>				
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,010	0,019	-0,009	1,0-2,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,02	0	0,25-0,5
Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності	0,010	0,019	-0,009	0,7-0,8
<b>Коефіцієнти фінансової стабільності:</b>				
Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,698	-0,502	0,196	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу або фінансування)	-2,433	-2,993	-0,56	<1
Коефіцієнт фінансової незалежності	-0,411	-0,334	0,077	0,5-1,0
<b>Чисті активи</b>				
Чисті активи	-133 947,6	-126 461,4	7 486,2	6 733
Рентабельність активів	x	x	x	x
Чистий збиток на 1 гривню активів	0,141	0,014	-0,127	x

### **Інші елементи**

#### *Основні відомості про аудиторську фірму*

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А

Фактична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів

аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006р., чинне до 29.09.2021 р.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 р., серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

*Основні відомості про умови договору та проведення аудиту*

Перевірка фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Європейський дім» за 2017 рік здійснена згідно Договору б/н про надання послуг від 16.08.2017 року.

Період проведення перевірки: 01 лютого 2018 року - 26 березня 2018 року.

*Дата складання аудиторського висновку*

Ці фінансові звіти ухвалені управлінським персоналом та затверджені до випуску 26 березня 2018 року.

*Підпис аудитора, що проводив аудиторську перевірку:*

Директор  
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» \_\_\_\_\_ Чосова К. П.

Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року № 45

Партнер із завдання  
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» \_\_\_\_\_ Слєпченко О.С.

Сертифікат аудитора Серія А № 006460, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 липня 2008 року № 192.

Київ, Україна  
26 березня 2018 року

**Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності**

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.
2. Відповідальністю аудитора є:
  - ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, 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;
  - отримання 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;
  - оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
  - дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити 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;
  - оцінка загального подання, структури та змісту 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.

