

29000, м. Хмельницький,  
вул. Гагаріна, 26  
тел. (0382) 65-81-67  
факс (0382) 70-40-83  
e-mail: office@auditservice.com.ua  
www.auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931  
р/р 26002000250758  
ПАТ Укрсоцбанк  
м. Хмельницького  
МФО 300023

**Аудитсервіс**

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво про внесення в Реєстр, рішення АПУ № 0128 від 26 січня 2001 року

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗВАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ**

**Приватного акціонерного товариства "Теофіпольський цукровий завод"**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

**Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку**

**Наглядовій Раді, Правлінню, Керівництву ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод»**

### **ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ „Теофіпольський цукровий завод” (надалі – Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також приміток в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Підстава для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах) фінансовий стан ПрАТ “ Теофіпольський цукровий завод ” на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### *Підстава для думки із застереженням*

Станом на 31.грудня 2017 р. Товариство мало дебіторську заборгованість по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», на суму 19828,6 тис. грн. погашення якої в 2017 р. не проводилось . При наявності об’єктивних причин знецінення фінансового активу Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає визначення збитку від знецінення і визнання його в фінансовій звітності. Така оцінка збитку від знецінення дебіторської заборгованості Товариством не проводилась. Вплив даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку на фінансову звітність Товариства не було визначено.

Товариством не створено забезпечень на виплату відпусток працівникам, на виплату пільгових пенсій обов’язковість яких визначено МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» розрахунково сума яких складає - 2034,3 тис. грн.



Надана фінансова звітність Товариства не розкриває кінцеву контролюючу сторону Товариства, що вимагається Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Ми не змогли одержати достатні і належні докази наявності чи відсутності кінцевої контролюючої сторони і не змогли визначити чи були виконані вимоги Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» по розкриттю інформації.

Також Аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності Товариства в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, але це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Взяті в сукупності вищезазначені викривлення є суттєвими (розрахунково 21854 тис. грн.), але не всеохоплюючими для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 344 від 04 травня 2017 року в якості Національних стандартів аудиту (надалі - МСА). Наша відповідальність у відповідності з цими стандартами описана в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до Товариства у відповідності до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), і ми виконали інші етичні обов'язки у відповідності з Кодексом РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними щоб бути основою для висловлення нашої думки з застереженням.

#### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту - питання які згідно нашого професійного судження були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного року. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому і при формуванні нашої думки щодо даної фінансової звітності ми не висловлюємо думки по цих питаннях. Нами не виявлено інших суттєвих питань з аудиту, окрім тих, що включені в розділі «***Підстава для висловлення думки із застереженням***»

#### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***



Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства 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 фінансової 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 не виявлення 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.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст 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.

Ми повідомляємо тим, 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.

### ***Пояснювальний параграф***

#### **Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Примітки «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність». Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Висловлюючи нашу думку із застереженнями, ми не брали до уваги ці питання.



Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах, ми звертаємо увагу на іншу допоміжну інформацію.

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

### ***Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку***

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством розроблене та затверджене наказом № 3005/2 від 30.05.2017 року Положення про облікову політику, яке включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника - гривня. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Товариством.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни.

Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якій немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві.

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації активів та зобов'язань, яка проведена по наказу № 0112/1 від 01 грудня 2017 р. з дотриманням вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року N 879, і зареєстровано в Міністерстві юстиції України 30.10.2014р. за № 1365/26142. Вибірково проведеними аудитором альтернативними процедурами відхилень не виявлено.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Отже, наявна система бухгалтерського обліку Товариства, відповідає вимогам законодавства, а фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.



### ***Висловлення думки щодо вартості чистих активів***

Нами розраховано вартість чистих активів Товариства. Розрахунок здійснено у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів Приватного акціонерного товариства "Теофіпольський цукровий завод" станом на 31 грудня 2017 року, становить 10 509 тис. грн. і є більшою за суму фактично сплаченого статутного капіталу. Таким чином, вартість чистих активів відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

### ***Висловлення думки щодо формування резервного капіталу***

Відповідно до ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» резервний капітал формується у розмірі 15 (п'ятнадцять) % від розміру Статутного капіталу Товариства. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік.

Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал складає - 1 498 тис. грн.. В 2017 році акціонери Товариства рішення про формування резервного капіталу не приймали.

### ***Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю за 2017 рік та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів***

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПрАТ «Теофіпольський цукровий завод».

### ***Висловлення думки щодо співпраці Товариства з пов'язаними особами***

На запит аудитора, щодо переліку зв'язаних сторін ПрАТ „Теофіпольський цукровий завод”, управлінським персоналом повідомлено, що такими особами є акціонери - фізичні і юридичні особи. У Товариства в періоді що закінчився 31 грудня 2017 р. були взаємовідносини із пов'язаними юридичними особами:

- ТОВ «Україна 2001» - 6,998754 % акцій зареєстрованого капіталу-господарські відносини (поставка ТМЦ робіт, послуг, орендні відносини);
- КУА «Профіт» (закритий не диверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Спецфонд» - 10,000005 % акцій зареєстрованого капіталу – кредитування Товариства,

які розкриті у Примітках до фінансової звітності.

За результатами роботи за 2016-2017 роки дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

### ***Висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту***



Протягом звітнього року функціонувала наступна структура управління та система внутрішнього контролю ПрАТ « Теофіпольський цукровий завод»:

- загальні збори учасників;
- Наглядова Рада;
- Ревізійна комісія;
- Правління;
- управлінський персонал.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2017 року проводились одноразово (протокол № 1/2017 від 24.04.2017 р.) на яких розглядалися питання віднесені Статутом Товариства до їх компетенції в тому числі зміна типу та найменування Товариства. Чергові загальні збори акціонерів, за підсумками роботи Товариства за 2017 р, заплановані на середину квітня 2018 року. Створення наглядової ради проведено згідно з установчими документами. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснював Голова правління в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Кодекс корпоративного управління Товариством не запроваджений.

На нашу думку стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить закону.

На нашу думку, наявна система внутрішнього контролю ПрАТ „Теофіпольський цукровий завод”, за винятком вказаних недоліків, забезпечує певну відповідність внутрішнього контролю управлінським персоналом для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

***Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудиторською фірмою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").***

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

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

Розкриваючи інформацію про дії, які відбулися протягом звітнього року що можуть вплинути на фінансовий та господарський стан емітента та можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст. 41 ЗУ „Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV аудиторі протестували на відповідність особливу інформацію емітента. До якої належать відомості про: прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття



рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств); 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 провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

***Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість***

Рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №1/2017 від 24.04.2017 р.) попередньо надано згоду на дозвіл Наглядовій Раді приймати рішення щодо вчинення Товариством значних правочинів протягом одного року (тобто до 24.04.2018 р.), а саме укладення договорів(контрактів) та додаткових угод до них щодо: придбання об'єктів нерухомості, обладнання, матеріалів, палива (в т.ч. газу) та інших матеріальних цінностей або майнових прав, кредитних договорів, лізингових договорів та договорів пов'язаних із забезпеченням виконання зобов'язань по кредитних договорах та/або лізинговим договорам (договорам застави, іпотеки, поруки тощо), договорів на отримання або надання поворотної фінансової допомоги на процентній та безпроцентній основі, договорів будівельного підряду, договорів на ведення спільної господарської діяльності на суми що перевищують 25% та 50% вартості активів Товариства. Визначено граничну сукупну вартість вищезгаданих схвалених значних правочинів у сумі що не перевищує 3 000 000 000,00 гривень (три мільярди гривень 00 копійок). Уповноважено Наглядову раду Товариства приймати рішення про укладення попередньо схвалених Загальними зборами значних правочинів та визначати істотні умови таких правочинів у кожному конкретному випадку. Встановлено що Голова правління Товариства має право без погодження на вчинення та підписання правочинів за участю Товариства, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом одного окремого правочину не перевищує 3000000 грн..

Крім цього, Загальними зборами акціонерів від 24.04.2017 року прийнято рішення схвалити укладені правочини (договори) за участю Товариства, а саме:

1. Іпотечний договір № 70317Z1 від 17.03.2017 року, укладений між ПАТ «Теофіпольський цукровий завод» та ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» на суму 530000,00 тис. грн..
2. Іпотечний договір № 70317Z2 від 17.03.2017 року, укладений між ПАТ «Теофіпольський цукровий завод» та ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» на суму 530000,00 тис. грн..

Проведені аудиторськими процедурами не виявлено порушень санкціонування значних правочинів.

Аудиторами виявлено зміни власників акцій яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій у звітному періоді, що закінчився 31 грудня 2017 року.

***Зміна складу посадових осіб емітента***

Аудиторами встановлено, що протягом року відбувались наступні зміни посадових осіб емітента.

Звільнено головного бухгалтера Гончарук Ольгу Дмитрівну, на підставі наказу № 1404/1 від



14.04.2017 р., яка обіймала посаду протягом 12,5 років.

Призначено на посаду головного бухгалтера Очеретну Інну Вячеславівну, на підставі наказу №1404/2 від 14.04.2017 р. на невизначений термін.

В зв'язку із зміною типу Товариства, достроково припинено повноваження членів Наглядової ради в повному складі.

Обрано членів Наглядової ради Товариства в складі:

1. Акціонера Лейві Вадима Леонідовича.
2. Камінського Олександра Петровича, як представника акціонера ТОВ «Україна 2001».
3. Запальського Віталія Станіславовича, як представника акціонера ТОВ «Фірма «Плутон»

На підставі рішення Наглядової ради від 30.05.2017р. (протокол №3005/1 від 30.05.2017р.), на термін три роки, обрано головою Наглядової ради Товариства Лейві Вадима Леонідовича.

### ***Зміна типу акціонерного товариства***

Загальними зборами акціонерів товариства від 24.04.2017р. (Протокол від 24 квітня 2017 року №1/2017) прийнято рішення: Змінити тип акціонерного товариства з ПУБЛІЧНОГО на ПРИВАТНЕ. Повне найменування акціонерного товариства до зміни: Публічне акціонерне товариство "Теофіпольський цукровий завод". Повне найменування акціонерного товариства після зміни: Приватне акціонерне товариство "Теофіпольський цукровий завод". Скорочене найменування акціонерного товариства після зміни: ПрАТ "Теофіпольський цукровий завод". Дата державної реєстрації відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР - 30.05.2017р.

Наявність інших дій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів за 2017 рік, зазначених в ст. 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторями не встановлено.

Звертаємо увагу на світову геополітичну і економічну ситуацію, в т.ч. і в Україні, яка впливає на роботу Товариства. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

### ***Інформація про наявність подій після дати балансу***

**Наявність подій після дати балансу**, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПрАТ „ Теофіпольський цукровий завод ” за 2017 рік аудиторями **не встановлено**.

### **ІНШІ ПИТАННЯ**

#### ***Основні відомості про аудиторську фірму***

<b>Повне найменування</b>	Приватна аудиторська фірма “АУДИТСЕРВІС”
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	21323931
<b>Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ</b>	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 988, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. № 315/3 Свідоцтво чинне до 24.09.2020 р.



<b>Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості</b>	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
<b>Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку</b>	Свідоцтво № 411 від 19.07.2017 р. Серія та номер - Свідоцтва П 000341 Свідоцтво чинне до 24.09.2020 р.
<b>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданного АПУ</b>	Сербін Іван Іванович, сертифікат аудитора серії А № 001021, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року

### **Відомості про умови договору на проведення аудиту**

Аудит фінансової звітності Приватного о акціонерного товариства « Теофіпольський цукровий завод» за 2017 рік проведено відповідно до договору № 10 від 2 лютого 2018 року в період з 12 лютого 2018 р. по 28 лютого 2018 р.

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 рік;  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;  
Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;  
Звіт про власний капітал за 2017 рік;  
Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

**Партнер із завдання за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора**

**Сербін І.І**

*/сертифікат аудитора серії А № 001021 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року/*

**Директор ПАФ «Аудитсервіс»**



**Мяковський А.Й**

*/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня.1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01 2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року/*

**Дата складання аудиторського висновку: 28 березня 2018 року**