



аудиторська фірма
«Тер Аудит»

(Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0378)
46001, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, 3/61, тел/факс (0352) 43-23-23
р/р №26002022836001, в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Києві, МФО 300346, код ЄДРПОУ 21141644

№ 2116 від 20.03.2020
на № _____ від _____

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «АТП-1» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Для надання:
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України,
Власникам цінних паперів,
Управлінському персоналу
ПрАТ «АТП-1»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТП-1» (далі – Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупні доходи), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових потоків за рік, що минув на зазначену дату, а також примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням», перевірена фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТП-1» за рік, що закінчився 31 грудня 2019р., відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудиторами висловлюється застереження щодо відповідності відображення Товариством у балансі (звіті про фінансовий стан) вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. у сумі 1 426 тис. грн. та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 4 037 тис. грн. вимогам МСФЗ.

Діючі вимоги МСФЗ (IFRS 9) «Фінансові інструменти» до знецінення активів, зокрема, в частині знецінення торгової дебіторської заборгованості визначають потребу проведення Товариством її переоцінки. У Товаристві протягом 2019р. така

переоцінка не здійснювалась, і управлінським персоналом не надано доказів проведення переоцінки іншої дебіторської заборгованості, достовірності її вартості, відображеної в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.

Враховуючи зазначене, ми не маємо змоги підтвердити достовірність оцінки вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 1 426 тис. грн. та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 4 037 тис. грн., відображеної у статтях балансу станом на 31.12.2019р. Нами не може бути оцінений можливий вплив даного зауваження на загальну вартість активів Товариства станом на 31.12.2019р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідально до цих стандартів додатково викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними від компанії відповідно до вимог етики для аудиту фінансової звітності в Україні, а також дотрималися всіх інших доречних вимог етики. Ми вважаємо, що отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої аудиторської думки із застереженнями.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання 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 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.

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

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 складання звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати,

включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Інші елементи: основні відомості про аудитора

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Тер Аудит»

КОД ЄДРПОУ: 21141644

Місцезнаходження: 46027, Україна, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, буд. 3 кв. 61

ТОВ «Тер Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі № 0378.

Номер та дата видачі Свідоцтва про перевірку системи контролю якості аудиторських послуг: Свідоцтво № 249/5 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.04.2012 р. Термін дії Свідоцтва до 31.12.2022 р.

Директор, керуючий партнер – аудитор Лучко Михайло Романович.

Сертифікат аудитора - Серія "А" № 001226, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 квітня 1994 р. за № 14. Термін дії сертифікату продовжений до 28 квітня 2023 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29 березня 2018 р. за № 356/2.

Телефон (0352) 43-23-23

**Керуючий партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора**

Директор ТОВ «Тер Аудит»

сертифікат аудитора України серії А № 001226

номер реєстрації у Реєстрі

аудиторів №102118



М.Р. Лучко

20 березня 2020 р.