

XVI. Текст аудиторського висновку

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ОПТИМ"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21613474
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м.Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№0295 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	1 А 001147 28.04.1994 28.04.2018
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	304/4 24.12.2014
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 31.12.2017
Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	
Номер та дата договору на проведення аудиту	2 16.01.2018
Дата початку та дата закінчення аудиту	16.01.2018 16.03.2018
Дата аудиторського висновку (звіту)	16.03.2018
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	95000
Текст аудиторського висновку (звіту)	

Тел +380(44) 425-74-99 факс +380(44) 425-07-53 E-mail : audit_optim@ukr.net ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Керівному складу та акціонерам Публічного акціонерного товариства "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" Думка із застереженням Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" (код ЄДРПОУ: 00223941, місцезнаходження: 19330, Черкаська обл., Лисянський р-н, с. Дашуківка надалі за текстом - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" цього Звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ"ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" і Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Основа для висловлення думки із застереженням Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Щодо вартості чистих активів Товариство у 2017 р. зазнало збитку у обсязі 16494,4 тис. грн. Протягом 2017р.та станом на 31.12.2017р. зобов'язання Товариства перевищують вартість його активів, розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду має від'ємне значення та становить - 67439 тис. грн. Тобто, вартість чистих активів не відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України. Наявність зобов'язань: Станом на 31.12.2017 року заборгованість за кредитом, пенею за несвоєчасну сплату кредиту та відсотків за користування кредитом, договірних санкцій та штрафів становить 130214 тис. грн. і відображена в складі інших поточних зобов'язань. Товариство має на даний час недостатньо коштів для виконання цих вимог. Відповідно до примітки 30 "Управління ризиками", частина "Ризик ліквідності" поточні активи становлять 55785 тис. грн., поточні зобов'язання 176964 тис. грн., недостатність ліквідних коштів по строку до 1-го року становить 121179 тис. грн. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже існує високий ризик того що Товариство не зможе реалізовувати активи і виконувати зобов'язання у процесі звичайної операційної діяльності, у Примітках до фінансової звітності за 2017 рік (Примітка 13) Товариство належно розкриває інформацію про це питання. Фінансова звітність складена виходячи з принципу безперервності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан ПАТ "ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином. Ми провели аудит відповідно до "Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг", видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для

застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ"ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. На нашу думку, фінансові звіти ПАТ"ДАШУКІВСЬКІ БЕНТОНІТИ" за фінансовий рік, що закінчується 31.12.2017р., складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство 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 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми: о 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; о 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; о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; о 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі. о 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. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів. Основні дані про аудиторську фірму Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ОПТИМ" Код ЄДРПОУ: 21613474 Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4 Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044) 425-74-99. Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944 Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 терміном дії до 30.07.2020р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року. Свідоцтво 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, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р. Партнер завдання з аудиту Сертифікат аудитора № 006741 від 23.12.2010р., дійсний до 23.12.2020р. Ведмеденко Г.Б. Від імені аудиторської фірми Директор Сертифікат аудитора серії А № 001147 від 28.04.1994р., дійсний до 28.04.2023р. Трушкевич Т.М. Україна м. Київ 16.03.2018 року Реєстраційний № 16/03/18

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

** Заповнюється емітентами - професійними учасниками ринку цінних паперів.