

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

1. Адресат: власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента, органи НКЦПФР

### 2. Преамбула

Суб'єктом аудиту фінансової звітності є Публічне акціонерне товариство «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» (надалі – Товариство). Аудиторська перевірка стосувалася, балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 р. та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) звіту про власний капітал за 2017 р., а також приміток, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію. Всю фінансову звітність Товариством складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності/ Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі, МСФЗ/МСБО).

### 3. Основні відомості про товариство

3.1. Повна назва - Публічне акціонерне товариство «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ»

3.2. Код за ЄДРПОУ - 32702078

3.3. Місцезнаходження за установчими документами – вул. Адмірала Макарова, буд. 203, м. Херсон, Херсонська обл., 73011, тел. (0552)290014; електронна пошта [tbk@tbk.ks.ua](mailto:tbk@tbk.ks.ua)

3.4. Дата реєстрації – дата первинної державної реєстрації відкритим акціонерним товариством – 23.12.2003 р., дата реєстрації публічним акціонерним товариством (дата внесення останніх змін до статуту) – 22.08.2014 р.

#### 3.5. Основні види діяльності:

23.61 – виготовлення виробів із бетону для будівництва;

08.11 – добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

08.12 – добування піску, гравію, глини і каоліну;

46.19 – діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

56.29 – постачання інших готових страв;

36.00 – забір, очищення та постачання води.

3.6. Чисельність працівників станом на 31.12.2017р. - 192 штатних працівників.

#### 3.7. Відомості щодо ліцензій

Станом на 31.12.2017р. малося наступні ліцензії, видані :

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі
Видобуток вапняку	3804	30.12.20
Видобуток питних підземних вод	4371	05
Водокористування	181/ХС/49д	12.09.20
	-17	07
		12.12.20
		17

#### 3.8. Відокремлені підрозділи

Станом на 31.12. 2017 р. товариство не мало відокремлених підрозділів.

3.9. Відомості про мажоритарних юридичних осіб, які володіють частками статутного капіталу товариства – немає.

### 4. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою аудиту є висловлення думки щодо наданої фінансової звітності та річних звітних даних. Аудит здійснено відповідно до положень Міжнародних стандартів

контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої, але не гарантованої, впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним Товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудит було здійснено відповідно до вимог Законів України "Про акціонерні товариства", "Про аудиторську діяльність" і "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", МСА 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 701 "Надання інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора", МСА 705 "Модифікація думки в звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації".

5. Думка із застереженням щодо повного комплекту фінансових звітів

5.1. Основа для думки із застереженням

5.1.1 Аудит виконано відповідно до МСА

5.1.2. Відповідальність аудитора згідно МСА визначено в п. 4.

5.1.3. Аудиторська фірма є незалежною від суб'єкту аудиту згідно "Кодексу етики професійних бухгалтерів", виданого Радою з Міжнародних стандартів для бухгалтерів, та дотримується інших положень та вимог Кодексу.

5.1.4. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для використання їх, як основи, для висловлення нашої думки.

5.2. Обмеження обсягу роботи аудитора

Параграфом 4а МСА 501 "Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів" передбачено: якщо запаси підприємства є суттєвими для фінансової звітності підприємства, аудитор повинен отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх наявності і стану шляхом присутності під час інвентаризації. Якщо ж аудитор не має можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану запасів, він відповідно до п. 13 Міжнародного стандарту аудиту 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" не може підтвердити фінансову звітність підприємства – суб'єкта аудиту, а повинен висловити умовно-позитивну думку або відмовитись від висловлення думки щодо фінансової звітності. Аудитором в листопаді звітного року було повідомлено емітента цінних паперів про потребу залучення його до участі в річній інвентаризації, але відповідного запрошення отримано не було.

5.3. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві мались дебітори, з якими підтвердження заборгованостей актами звіряння не було здійснено, що може вплинути на достовірність фінансової звітності.

Крім того, класифікація фінансових інвестицій у фінансовій звітності ПАТ не відповідає нормативним вимогам, оскільки, частка ПАТ «Таврійська будівельна компанія» у статутному капіталі ТОВ ПКФ «Бинокс-Прим, ЛТД» складає 100% (згідно статуту ТОВ ПКФ «Бинокс-Прим, ЛТД»), тому фінансові інвестиції у сумі 605 тис.грн. потрібно відобразити у балансі по рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які

обліковуються за методом участі в капіталі» та на дату балансу відображати за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування.

Також, станом на дату складання фінансової звітності в товаристві мались незавершені судові справи.

#### 5.4. Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в параграфі "Основа для думки із застереженням" і які не мають всеохоплюючого значення, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Валюта балансу 171 227 тис. грн. та фінансові результати звітного року (чистий дохід 66 767 тис. грн., чистий збиток 26 509 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються

#### 6. Ключові питання аудиту (за МСА 701)

6.1. Не змінюючи нашу думку з застереженням, ми звертаємо увагу на політичні та економічні складнощі в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких відмінностей на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

6.2. Суб'єктом аудиту виконувався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік ґрунтувався на МСФЗ/МСБО. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів задовільний. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

6.3. Облікову політику товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та МСФЗ/МСБО, як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності, аудитором надано не було.

6.4. Аудитором досліджені питання, сформульовані МСА 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду”, і з огляду на аудиторський висновок за 2016 р., незмінність облікової політики та ретельне порівняння рядків форм фінансової звітності, встановлено, що початкові (2017 р.) залишки по рахунках товариства є достовірними.

6.5. За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. У Публічного акціонерного товариства «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ» вартість чистих активів наприкінці звітних та попередніх років (відповідно – (-328239 тис. грн.) та (-301730 тис. грн.), а вартість статутного капіталу (16742 тис. грн.).

6.6. Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою

звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

6.7. 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 ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Фінансова звітність, що надана до органів фінансової служби не містить невідповідностей та/або суттєвих викривлень порівняно зі звітністю, наданою аудитором.

6.8. За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України "Про акціонерні товариства" - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом встановлено, що в звітному році товариство не здійснювало значних правочинів.

6.9. Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, емітенти заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

Внаслідок виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України "Про акціонерні товариства" аудитор може сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам статуту.

6.10. МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

6.11. Подій після звітного періоду - сприятливих та несприятливих подій, які відбувались з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску (за МСБО 10 та МСА 560 "Подальші події") у Товариства не малось.

6.12. Наявність у Товаристві пов'язаних осіб за визначенням МСА 550 "Пов'язані особи" не вплинуло на достовірність обліку та звітності.

6.13. Показники в звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом Мінфіну від 11.04. 2013 р. № 476 зі змінами, затвердженими наказами від 30.12. 2013 р. № 1192 та від 05.04. 2014 р. № 401

6.14. Вбачається, що поточний бухгалтерський облік, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним та відповідав приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та чинним МСФЗ/МСБ

6.15. Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства «ТАВРІЙСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ», як суб'єкта господарювання (в контексті абзацу шостого статті 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні "МСА 570 "Безперервність" та пп.25-26 МСБО 1).

7. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності/Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі МСФЗ/МСБО) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ/МСБО в примітках до фінансової звітності товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ/МСБО за припущенням, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, якщо таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною системи внутрішнього контролю в товаристві;
- вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

9. Основні відомості про аудиторську фірму

9.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

9.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 29.10. 2020 р.

9.3. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 29.10. 2020 р.

9.4. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: абонентська скринька 10, м. Одеса, 65026)

9.5. Телефон 0661-370872, електронна адреса [tau@te.net.ua](mailto:tau@te.net.ua).

10. Дата і номер договору на проведення аудиту – договір від 05.03.2018 р. № 18022. Вартість договору 26300 грн.

11. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 05.03.2018 р. – 05.04.2018 р.

12. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит”

Кравченко Т.В.

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, чинний до 24.12. 2019 р.)

13. Дата звіту незалежного аудитора – 05.04.2018 р.

М.П.