

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ
ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ»
станом на 31 грудня 2016 року

Адресат:

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва, управлінському персоналу ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності³ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Посадові особи ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності:

Голова Правління – Головаш Валерій Полікарпович – весь період.

Головний бухгалтер – Стоянов Денис Іванович – весь період.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора:

На балансі товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи з нульовою залишковою вартістю. Нами рекомендовано дооцінити такі активи, що знаходяться в експлуатації до їх справедливої вартості.

- в ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження поточної дебіторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для Фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ».

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Для розуміння користувачами аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) повідомляємо додаткову інформацію, щодо основних даних про ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», положень облікової політики та систему внутрішнього контролю.

Основні відомості про емітента:

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Завод залізобетонних конструкцій ім. Світлани Ковальської».

Код ЄДРПОУ: Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних / одиниць України – 05523398.

Місцезнаходження: Україна, 01013 м. Київ, вул. Будіндустрії, 7.

Публічне акціонерне товариство «Завод залізобетонних конструкцій ім. С.Ковальської» створене на підставі рішення установчих зборів організації орендарів державного комунального заводу залізобетонних конструкцій ім. С.Ковальської від «13» січня 1995 р. та засноване згідно з Законом України «Про господарські товариства», «Про підприємництво», «Про власність» та інших нормативних актів.

Державна реєстрація Публічного акціонерного товариства «Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської» проведена 16.01.1995 р., про що видано Свідоцтво про державну реєстрацію А00 № 051844 Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер рішення 10681200000001947.

Дата внесення змін до установчих документів:

В 2016 році змін до установчих документів не було.

Основні види діяльності: згідно довідки Державного комітету статистики України ПАТ «Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської» здійснює такі види діяльності (КВЕД):

23.61 виготовлення виробів із бетону для будівництва;

25.11 вироблення будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;

41.20 будівництво житлових і нежитлових будівель;

46.73 оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;

49.41 діяльність вантажного автомобільного транспорту;

71.11 діяльність у сфері архітектури;

71.12 діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічних консультацій в цих сферах.

Фактично підприємство здійснює:

виробництво збірного залізобетону для великопанельного домобудівництва, проведення всіх видів будівельних, будівельно-монтажних робіт, ремонтно-будівельних робіт та послуг, виконання проектних, дослідницьких робіт, вироблення будівельних матеріалів та конструкцій, супутніх виробів.

Засновниками Товариства є :

- Організація орендарів державного комунального заводу залізобетонних конструкцій ім. С.Ковальської, яким належить 1 103 932 акції, що становить 59% початкового статутного фонду;
- Фонд комунального майна, якому належить 766 734 акції, що становить 41% початкового статутного фонду.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року становить 4 582 814 (чотири мільйони п'ятсот вісімдесят дві тисячі вісімсот чотирнадцять) гривень, який поділений на 18 331 256 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, емісія зареєстрована 01.06.2010 р. державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, свідоцтво № 284/1/10. Форма випуску без документарна.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року сплачений повністю.

Для здійснення діяльності підприємство має ліцензію, яка видана Державною Архітекторно-будівельною інспекцією України), на господарську діяльність, пов'язану із створенням об'єктів архітектури (за переліком згідно з додатком), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії- 30.03.2015 року за № 11-Л, строк дії ліцензії з 30.03.2020 року.

Назва фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності.

До складу перевіреної фінансової звітності входять наступні фінансові звіти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. з валютою 1 011 579 тис. грн.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік з прибутком 8 350 тис. грн.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (які включають стислий виклад облікових політик, порівняльні дані, іншу пояснювальну інформацію) (далі узагальнено - Фінансова звітність).

Опис аудиторської перевірки.

Аудит було здійснено відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2014, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) № 320/1 від 29.12.2015 р., зокрема до МСА 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», МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» та інших, а також з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність емітентів цінних паперів..
- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV, в діючій редакції зі змінами та доповненнями;

інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність.

Фінансова звітність ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” була підготовлена відповідно до МСФЗ, які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Облікова політика ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах МСФЗ та рішеннях керівництва. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені в Положенні про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику, затвердженому наказом по Товариству № 1 від 03. 01.2011 р. (з доповненнями). Облікова політика ПАТ наведена в Наказі на облікову політику та розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які підприємство використовує при веденні обліку згідно П(С)БО та складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми з використанням бухгалтерської програми «1С». Форма організації бухгалтерського обліку – створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером.

Господарські операції в бухгалтерському обліку Товариства відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року з урахуванням змін і доповнень, з урахуванням вимог МСБО/МСФЗ (IAS)/(IFRS). МСБО.

Згідно наказу № 207 від 27.09.2016 р. ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” проведено інвентаризацію активів та зобов’язань станом на 01.10.2016 р. За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено, що затверджено Протоколом засідання інвентаризаційної комісії та керівником.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Інша допоміжна інформація, щодо якої в окремих параграфах висловлює думку щодо :

2.1. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Структура та призначення власного капіталу визначені ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” об’єктивно та адекватно.

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2016 р. становить 4 582 814 (чотири мільйони п’ятсот вісімдесят дві тисячі вісімсот чотирнадцять) гривень та відповідає установчим документам.

Статутний капітал в розмірі 4 582 814 (чотири мільйони п’ятсот вісімдесят дві тисячі вісімсот чотирнадцять) гривень, який поділений на 18 331 256 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна (редакція Статуту від 22.03.2011 р. № 10681050012001947).

Додатковий капітал на 31.12.2016 р. склав 45534 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2016 р. становить 13053 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 90147 тис. грн.

2.2. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

З метою перевірки виконання положень статті 155 Цивільного кодексу України «Статутний капітал Акціонерного товариства» проведено порівняння вартості чистих активів з розміром Статутного капіталу, у результаті чого встановлено, що чисті активи на 31.12.2016 р. становлять 153 317 тис.грн. перевищують Статутний капітал підприємства 4 583 тис.грн., що відповідає діючому законодавству, а саме:

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Розрахункова вартість чистих активів	153317	144967
Статутний капітал	4583	4583
Скоригований статутний капітал	4583	4583

Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно 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.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 148 734 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 148 734 тис. грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 140 384 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 140 384 тис. грн.

Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства більша від статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

2.3. Наявність суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА №720.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та по інформації товариства протягом звітного періоду події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента й привести до значної зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» не відбувались.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази відносно того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

Нами надається обмежена впевненість щодо відповідності іншої інформації.

2.4. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства станом на 31.12.2015р.) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство у 2016 році мало виконання значних правочинів (кваліфікованих згідно ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства»).

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог законодавства відносно значних правочинів встановлено:

- Вартість активів на 31.12.2015 р. становить 691 290 тис.грн.
- Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам становить: 69129,0 тис.грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів, ми можемо зробити висновок, що Товариство в звітному періоді дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів.

2.5. Стан корпоративного управління, внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;

- відповідного подання інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог чинного законодавства України.

Протягом звітнього року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- виконавчий орган – Правління;
- ревізійна комісія.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
- «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог чинного законодавства України.

2.6 Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

За період з 01.01.2017 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані ПАТ «Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської» за 2016 рік аудиторам не надавалась та в при проведенні аудиту не ідентифікована.

Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу.

Протягом періоду з дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) до дати оприлюднення (опублікування) Фінансових звітів та Звітних даних відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на Фінансові звіти та Звітні дані, несе керівництво ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської”.

2.7. Щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінки ступеня їхнього впливу.

ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської”. Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ, на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.

Висловлюючи нашу умовно – позитивну думку, ми не брали до уваги вказані вище питання. Аудиторами не виявлені будь-які факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, окрім тих, про які йдеться вище у даному підпункті.

2.8. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб’єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб’єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб’єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов’язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ПАТ “Завод залізобетонних конструкцій ім. С. Ковальської” внаслідок шахрайства.

3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

3.1. Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П № 000315, видане 30.11.2015р. (чинне до 29.10.2020 р.)
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Войтюк Людмила Олександрівна сертифікат аудитора серія А №006240, виданий рішенням АПУ №176/10 від 26 квітня 2007 року, строком дії до 26 квітня 2017 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	м. Київ, пр. Глушкова,1, пав.77
Контактний телефон	тел./факс: (044) 521-65-07/08

3.2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 97 від 26.12.2016 р. підставою для надання Аудиторського висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 26.12.2016 р. до 17.03.2017 р. Дата видачі висновку 17.03.2017 р.

Аудитор

Войтюк Л.О.

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»

Аудитор

Заєць Л.С.

**(сертифікат аудитора №003844
виданий 25.06.99 р. чинний до 25.05.18 р.)**

Дата складання аудиторського висновку: «17» березня 2017 року.

м. Київ, пр. Глушкова,1, пав.77