

**ЄВРОАУДИТ**



**EUROAUDIT**

Павільйон 77, проспект ак. Глушкова 1  
Київ, Україна 03187  
тел./факс (38044) 526-94-41, 526-94-85  
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50  
audit@euroconsulting.kiev.ua

Office 77, avenue ak. Glushkova 1  
Kyiv, Ukraine 03187  
tel./fax (38044) 526-94-41, 526-94-85  
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50  
audit@euroconsulting.kiev.ua

№ \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

### **ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОН- НИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ на 31.12.2018 р.**

**м. КИЇВ 2019 рік**

**АДРЕСАТ**  
*Звіт незалежного аудитора адресований*

*Управлінському персоналу та особам, наділених найвищими повноваженнями, АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом*

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» (код за ЄДРПОУ 05523398, місцезнаходження за ЄДР: Україна, 01013 м. Київ, вул. Будіндустрії, 7), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2018 рік (Форма №4), та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» на 31.12.2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Оскільки МСБО 16 «Основні засоби» не визначає вартісних критеріїв, управлінський персонал АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» вважає об'єктом основних засобів актив вартістю понад 6000,00 грн. та строком корисного використання більше одного року, або операційного циклу. Станом на 31.12.2018 р. у складі запасів АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» обліковуються активи, які за своїми ознаками відносяться до основних засобів. Вартість таких активів станом на 31.12.2018 р. склала 4 028,0 тис. грн. Якби АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» припинило визнання таких активів у складі запасів на попередню/ні балансову/і дату/и, керуючись згаданим МСБО, витрати за рік, який закінчився на 31.12.2018 р. могли б збільшитись на суму амортизації таких активів, а чистий прибуток зменшитись. Також балансова вартість основних засобів та запасів на попередню/ні балансову/і дату/и і на 31.12.2018 р. могли б збільшитись і, відповідно, зменшитись. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо б АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» провело коригування на звітні дати. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог згаданого МСБО на дану фінансову звітність.

У складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. наведено сальдо по бухгалтерському рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» у згорнутому вигляді за субрахунком 3776 «Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях», в сумі 321,0 тис. грн., яке має бути розгорнута. Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» не повинно було згортати зазначені активи. На нашу думку, таке згортання в Балансі (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. зменшує спроможність користувачів розуміти операції, інші події та умови, що відбулися, й оцінювати майбутні грошові потоки суб'єкта господарювання. У зв'язку з цим, в Балансі (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» на суму 321,0 тис. грн. повинні бути збільшені значення статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» та статті «Інші поточні зобов'язання», а також збільшені значення статей «Баланс».

Стаття «Інші поточні зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. в розмірі 1 734,0 тис. грн. сформована з сальдо бухгалтерського рахунку 644 «Податковий кредит». Однак, за даними реєстрів бухгалтерського обліку, сальдо бухгалтерського рахунку 644 «Податковий кредит» станом на 31.12.2018 р. складає 1 673,0 тис. грн. Якби АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» в статті «Інші поточні зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. зазначило сальдо бухгалтерського рахунку 644 «Податковий кредит» в розмірі 1 673,0 тис. грн., то значення статей «Баланс» Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. зазнало б змін і зменшилось би на суму в розмірі 61,0 тис. грн.

В Звіті про власний капітал за 2018 рік в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» наведена інформація про зменшення додаткового капіталу з одночасним збільшенням нерозподіленого прибутку на суму 42 593,0 тис. грн. Дані зміни представляють собою зменшення додаткового капіталу на суму накопиченої індексації основних засобів, що були проведені в минулих звітних роках, по тим основним засобам, які станом на 31.12.2018 р. вже не обліковуються в обліку АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» і вибули в минулих звітних роках, а також по тим основним засобам, які продовжують обліковуватись в обліку станом на 31.12.2018 р. Якби АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» припинило визнання такого додаткового капіталу на попередню балансову дату (по статті «Коригування» Звіту про власний капітал за 2018 рік) по тим основним засобам, які станом на 31.12.2018 р. вже не обліковуються в обліку АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» і вибули в минулих звітних роках, додатковий капітал і нерозподілений прибуток за рік, який закінчився на 31.12.2017 р., могли б зменшитись і, відповідно, збільшитись, а додатковий капітал і нерозподілений прибуток за рік, який закінчився на 31.12.2018 р., могли б також зазнати змін. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо б АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» провело коригування на вказані звітні дати. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення на дану фінансову звітність.

Примітки до фінансової звітності не містять розкриття всієї інформації, яких вимагають МСФЗ та МСБО. Зокрема, в примітках не розкрита інформація (повністю або частково), що вимагається підпунктом а) частинка v) пункту 79 та підпунктом б) пункту 79 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (Примітка 7.8), пунктом 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» (Примітка 8.2).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА) (виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України

№361 від 06.08.2018 р.) з дотриманням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII. Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕПБ) 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 РМСЕПБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Основною діяльністю АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» є виробництво збірних бетонних та залізобетонних виробів, а також оптова торгівля цими виробами і будівельними матеріалами. В зв'язку з цим, операції з продажу вказаних вище виробів і матеріалів є одними з найбільш здійснюваних видів господарських операцій. Складовою частиною таких операцій є одержання авансів від покупців та їх облік. Станом на 31.12.2018 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 72,2% валюти балансу АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» та має вплив на його фінансовий стан та показники діяльності. Інформація про розмір поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами наведена в рядку 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р. (див. таблицю нижче).

Найменування показника	Код рядка	Сума, тис. грн.	
		На 31.12.2017 р.	На 31.12.2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 038 283,0	1 621 366,0
Валюта балансу	1300, 1900	1 679 360,0	2 246 993,0

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінки поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами потребують застосування професійного судження управлінського персоналу, ми визначили питання оцінки та обліку поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами як ключове, значуще для нашого аудиту, оскільки при визнанні та оцінці поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, а також їх представленні у фінансовій звітності, на нашу думку, існує ризик того, що інформація про них може бути невірною та суттєво викривлена.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели оцінку припущень, використаних управлінським персоналом при обліку поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, а також обґрунтування цих оцінок;
- Ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, та порівняли їх із облікованими в обліку сформованими кредиторськими заборгованостями;
- Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» стосовно формування та під-

твердження сформованих поточних кредиторських заборгованостей за одержаними авансами;

- Ми провели вибірковий перерахунок (перевірили математичну точність) сформованих АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» поточних кредиторських заборгованостей за одержаними авансами.

Ми вважаємо, що під час проведення аудиторських процедур отримали достатні докази того, що інформація про розмір поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, яка наведена в рядку 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., не може вважатися невірною та суттєво викривленою, а судження управлінського персоналу щодо оцінки такої кредиторської заборгованості є прийнятними та відповідними.

## **Інша інформація**

### **Про узгодженість звіту про управління за 2018 рік та річної інформації емітента за 2018 рік з фінансовою звітністю за 2018 рік.**

Управлінський персонал АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, що є доречною для викладення в цьому звіті, складається із Звіту про управління АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за 2018 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності, в обсязі, визначеними Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982, та з Річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, яка представляє собою інформацію за формою та в обсязі, визначеними Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. №2826.

Наша думка щодо фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» 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 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» підготувало Звіт про управління за 2018 рік. У Звіті про управління за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» планує підготувати і оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018 рік після дати оприлюднення (надання) цього звіту незалежного аудитора. Якщо після отримання і ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями, та надамо наш оновлений звіт незалежного аудитора.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансові звіти**

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 АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» 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, окрім випадків, коли управлінський персонал має намір або планує ліквідувати АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» чи припинити його діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ».

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та відповідного розкриття 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та значущі аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо за вимогами МСА, або законодавчим чи регуляторним актом непередбачено чи заборонено публічне розкриття такого питання, в тому числі і ключових питань, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що такі питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

**1. З метою дотримання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, аудитор наводить наступну інформацію.**

**1.1. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» (далі – ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» було відібране Наглядовою радою АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за результатами

розгляду пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності та призначене для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Наглядовою радою АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» згідно з повноваженнями, наданими їй Статутом АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ».

**1.2. Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень.**

25.09.2018 р. ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» було призначене для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Наглядовою радою АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ». Це завдання є першим роком проведення ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» після визнання АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» у якості підприємства, що становить суспільний інтерес, згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, становить два роки.

**1.3. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.**

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень зазначає, що така інформація наведена в розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту незалежного аудитора.

Щодо виявлення порушень, пов'язаних із шахрайством, зазначаємо, що 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 оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу, який, на нашу думку, може мати інформацію, що, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства. Отже, порушень, пов'язаних із шахрайством, нами не ідентифіковано.

**1.4. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.**

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зазначає, що інформація, яка міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КО-



ВАЛЬСЬКОЇ» узгоджується з інформацією, наведеною у Додатковому звіті для Наглядової ради (на яку в 2019 році покладені функції Аудиторського комітету).

**1.5. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.**

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зазначає про те, що, протягом 2018 року і в 2019 році (зокрема, за період з 01.01.2019 р. до дати цього звіту незалежного аудитора), не надавало АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» послуг, про заборону надання яких зазначено в статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є незалежними по відношенню до АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕПБ) 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 РМСЕПБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

**1.6. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.**

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зазначає, що протягом 2018 року надавала АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» інші послуги, що не розкриті у його звіті про управління або у фінансовій звітності за 2018 рік, а саме аудиторські послуги щодо огляду фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за договором №12 від 03.09.2018 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зазначає, що, протягом 2018 року і в 2019 році (зокрема, за період з 01.01.2019 р. до дати цього звіту незалежного аудитора), взагалі не надавала будь-яких послуг контролюваним АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» суб'єктам господарювання.

**1.7. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.**

Виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» сплановане і підготовлене на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності. В ході виконання завдання ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» керувалося МСА (виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 06.08.2018 р.), вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, вимогами інших законодавчих та нормативно-правових актів (в тому числі і державних органів нагляду) України. Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за 2018 рік. Аудит включав також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених

управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Метою аудиту є отримання аудитором обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту була врахована значущість статей фінансової звітності, наша оцінка ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального об'єму нашого аудиту. Було визначено, який вид роботи за кожною статтею необхідно виконати, щоб мати змогу зробити висновок про те, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» в цілому. У сукупності об'єм аудиту покриває більш ніж 70% загальної вартості активів АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ». Цим покриттям забезпечено докази, необхідні для того, щоб висловити думку щодо фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» в цілому.

Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості. Вона досягається, якщо аудитор одержав прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

При виконанні даного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» аудитор, серед властивих аудиту обмежень, виділяє такі невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», складання якої передбачає судження управлінського персоналу щодо деяких статей фінансової звітності під час застосування вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування до фактів та обставин суб'єкта господарювання. Отже, деякі статті фінансової звітності мають властивий рівень змінюваності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур.

Також серед властивих аудиту обмежень, аудитор виділяє такі невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру аудиторських процедур, що виражається в існуванні практичних та правових обмежень щодо здатності аудитора отримувати аудиторські докази. Тобто аудитор, в незначній мірі, але все-таки, може припустити, що управлінський персонал або інші працівники можуть не надати, навмисно чи ненавмисно, повну інформацію, яка є доречною для складання фінансової звітності або про яку робив запит аудитор. Відповідно аудитор не може бути впевненим абсолютно у повноті інформації, навіть якщо він виконав аудиторські процедури для отримання впевненості у тому, що вся доречна інформація була отримана. Або аудиторські процедури, використані для збору аудиторських доказів, можуть бути неефективними для виявлення навмисного викривлення, яке передбачає, наприклад, змову з метою фальсифікації документації, в результаті чого аудитор може вважати, що аудиторські докази є обґрунтованими, тоді як вони не є обґрунтованими, а аудитор не має професійної підготовки експерта у встановленні справжності документів і від нього це не очікується.

## **2. З метою дотримання вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, аудитор наводить наступну інформацію.**

### **2.1. Про інформацію, наведену в Звіті про корпоративне управління за 2018 рік.**

Згідно вимог частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV емітент (для цілей цього пункту, емітент – це АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ») зобов'язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 цієї частини. Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління емітента.

Відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, наведених в Положенні про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2013 р. №2826 (далі – Положення №2826), а саме вимог підпункту 6 пункту 2 глави 4 Розділу III цього Положення, емітент зобов'язаний залучити аудитора (аудиторську фірму), який (яка) має висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення, а також перевірити інформацію, зазначену в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення. Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління емітента.

Ми отримали інформацію, яка буде зазначена емітентом в пункті 4 під назвою «Звіт про корпоративне управління» розділу VII під назвою «Звіт керівництва (звіт про управління)» додатка 38 під назвою «Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік» до Положення №2826.

Ми перевірили інформацію, яка буде зазначена емітентом в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, а саме:

- інформацію з посиланням на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
- інформацію про можливі відхилення емітентом від положень кодексу корпоративного управління;
- інформацію про загальні збори акціонерів (учасників) емітента, що відбулися в 2018 році;
- інформацію про наглядову раду та виконавчий орган емітента.

За результатами перевірки наданої нам інформації, ми не виявили невідповідності інформації, яка буде зазначена емітентом в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, наявним у емітента документам.

Ми розглянули документи, на підставі яких емітентом буде зазначена інформація в підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, і висловлюємо нашу думку щодо цієї інформації.

На нашу думку, інформація, яка буде зазначена емітентом в підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, відображає достовірно, повно та у всіх суттєвих аспектах, на підставі розглянутих документів:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- дані про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;

- повноваження посадових осіб емітента.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

### **Параграф з інших питань**

**Про попередній аудит.** Аудит фінансової звітності АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором – Приватним підприємством Аудиторська фірма «ВЕРІФ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 30681472, місцезнаходження: Україна, 33027, м. Рівне вул. Орлова 36/32), яке 10 квітня 2018 року висловило модифіковану думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### **Основні відомості про юридичну особу.**

**Повне найменування.** Акціонерне товариство «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», попереднє найменування - Публічне акціонерне товариство «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» (надалі в тексті – АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», АТ або Підприємство).

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. 05523398.

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

Дата державної реєстрації. 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 останніх змін до статуту (установчих документів). В 2018 році статут був викладений в новій редакції та зареєстрований з датою реєстрації 13.04.2018 р. в зв'язку з прийняттям рішення про зміну типу товариства з публічного акціонерного на приватне акціонерне товариство. (протокол Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» річних загальних зборів акціонерів № 24 від 12.04.2018 року).

Основні види діяльності. АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ 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 в 2018 році 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.

Отримані ліцензії на здійснення діяльності. Для здійснення діяльності підприємство має ліцензію на здійснення господарської діяльності у будівництві, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури серія АЕ №639789, видану Державною архітектурно-будівельною інспекцією України у м. Києві 15.04.2015 року, термін дії ліцензії з 30.03.2015 р. по 30.03.2020 р.

Облікова політика АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» затверджена Наказом «Про введення в дію облікової політики» за №291-ОБ від 29.12.2017 р. та наведена в Положенні про облікову політику АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ». Облікова політика АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які підприємство використовує та застосовує при підготовці і складанні фінансової звітності у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік в АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» організований та вівся у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV. Документування операцій у грошовому вимірнику проводилось на відповідних бухгалтерських рахунках та їх субрахунках з дотриманням положень Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та з дотриманням вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, які затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291. Фінансова звітність АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» станом на 31.12.2018 р. підготовлена і складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

У відповідності з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. №879, та Порядком подання фінансової звітності, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419, на підставі наказу №291 від 29.10.2018 р. «Про проведення щорічної інвентаризації», в АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» була проведена інвентаризація основних засобів, капітальних інвестицій, резервів та фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків станом: на 01.11.2018 р. – основних засобів, незавершених ремонтів основних засобів, нематеріальних активів, капітальних інвестицій, фінансових вкладень; на 01.12.2018 р. – товарно-матеріальних цінностей на складах, у незавершеному виробництві та готовій продукції, а також відвантажених і тих, що перебувають в дорозі; на 29.12.2018 р. – розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами, грошових коштів у касі, цінних паперів, бланків суворої звітності, резервів та фондів. Ми особисто не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на згадані дати, оскільки укладений договір про аудит фінансової звітності не передбачав таких зобов'язань аудитора. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності підприємства, а також внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги в місцях проведення інвентаризації особисто переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на згадані дати, проте ми під час аудиту виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності. Зазначаємо, що інвентаризацію на підприємстві проводили інвентаризаційні комісії з належним оформленням матеріалів і результатів інвентаризації, яким ми висловлюємо довіру, керуючись вимогами МСА.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Коряк Олена Геннадіївна (сертифікат аудитора №004940, виданий 30.11.2001 р., чинний до 30.11.2020 р.).

**Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» звіт незалежного аудитора підписав**

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

Аудитор

(сертифікат аудитора №003844,

виданий 25.06.99 р., чинний до 25.06.2023 р.)

Заєць Л. С.

Аудитор

(сертифікат аудитора №004940,

виданий 30.11.2001 р., чинний до 30.11.2020 р.)

Коряк О. Г.

**Адреса та інша інформація про аудитора та\або аудиторську фірму.**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А
Контактний телефон	тел./факс: (044) 465-23-56
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.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до: Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 105; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 42; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 22.	

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора – партнера завдання з аудиту, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Коряк Олена Геннадіївна, сертифікат аудитора серія А №004940, виданий рішенням АПУ № 104 від 30 листопада 2001 р., подовжено строком дії до 30 листопада 2020 р.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Дата звіту незалежного аудитора.**

«25» квітня 2019 року.

Звіт незалежного аудитора складений у чотирьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, а три передаються Замовнику.

***Додатки:***

1. Фінансова звітність АТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за 2018 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності, в т.ч. розкриття, стислий виклад суттєвих облікових політик та загальна інформація за 2018 рік.

***Крім цього:***

- Звіт про управління за 2018 рік.