

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕРІФ-АУДИТ"

свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 4583 видане 04.09.2013 р. Аудиторською Палатою України , свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0443, затверджено рішенням АПУ №288/4 від 30.01.2014 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про достовірність і повноту фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ
ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ»**

**за 2017 рік,
що закінчився 31 грудня 2017 року**

м. Рівне 2018 рік

*Звіт незалежного аудитора адресований
управлінському персоналу ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ
КОВАЛЬСЬКОЇ»,
особам ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ
КОВАЛЬСЬКОЇ»,
яких наділено найвищими повноваженнями,
і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку при розкритті інформації емітентом.*

РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма №4), а також включає Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2017 р., які містять стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» на 31.12.2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки інвентаризація проводилася до тієї дати, коли нас залучили для проведення аудиту. Також зазначаємо, що інвентаризацію на підприємстві проводили інвентаризаційні комісії з належним оформленням матеріалів і результатів інвентаризації, яким ми висловлюємо довіру. Обмеження щодо неучасті в інвентаризації мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому.

Примітки до фінансової звітності не містять розкриття всієї інформації, яке вимагають МСФЗ та МСБО. Зокрема, в примітках не розкрита (частково розкрита) інформація, що вимагається пунктом 18 МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Аудитор не мав змоги отримати в достатньому обсязі докази для обґрунтування стосовно всіх сум дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), що наведені у фінансовій звітності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» станом на 31.12.2017 р. у розмірі 275981 тис. грн., оскільки відсутні акти звірки по деяким контрагентам-дебіторам. Аудитор отримав підтвердження лише на суму торгової дебіторської заборгованості в розмірі 228561 тис. грн., що становить 82,82% від суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 р. Тому, на думку аудитора, можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» станом на 31.12.2017 р. може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Аудитором виявлено основні засоби з нульовою залишковою вартістю (повністю амортизовані) балансовою (первісною) вартістю 32 364 тис.грн., що продовжують приносити економічні вигоди. Товариство обрало своєю обліковою політикою модель собівартості. Отже строк корисного використання таких основних засобів встановлено невірною, що є порушенням вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Це вплинуло на розмір амортизаційних відрахувань та величину чистого прибутку.

Величина резерву сумнівних боргів за торгівельною дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2017 р. склала 23 004 тис.грн.; резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за розрахунками станом на кінець року становив 13407 тис.грн. Величина резерву сумнівних боргів за торгівельною дебіторською та за дебіторською заборгованістю за розрахунками протягом року не переглядалась.

В складі торговельної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість зі строком понад 120 днів в сумі 16187 тис.грн.; понад 360 днів - 27471 тис. грн. Таке недодержання облікової політики призвело до завищення суми торговельної дебіторської заборгованості та суми нерозподіленого прибутку. Тому, на думку аудитора, можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» станом на 31.12.2017 р. може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів та Вимог додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Враховуючи питання, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за рік, що закінчився 31.12.2016 р., було виконано іншим аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «Євроаудит», який висловив модифіковану думку щодо цих звітів станом на 31.12.2016 року.

Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, а саме: акціонерам та керівництву товариства, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, аудитор зазначає, що звіт аудитора не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, питання,

де це застосовно, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» 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 ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу і частково 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 управлінському персоналу 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Про власний капітал.

Структура та призначення власного капіталу відповідає загальним вимогам законодавства України про господарські товариства, а його облік відповідає інструкціям та положенням, що містять вимоги до обліку власного капіталу.

Структура, розмір, призначення власного капіталу визначені підприємством об'єктивно та адекватно.

Про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Згідно установчих документів статутний капітал ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» становить суму 4 582 814 (чотири мільйони п'ятсот вісімдесят дві тисячі вісімсот чотирнадцять) гривень та створений за рахунок власних коштів та відповідає установчим документам. (Статут в редакції 14 квітня 2017 року за № 1 06800194736).

21.04.2011 року НКЦПФР було видано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 284/1/10 від 01.06.2010 на 4582814 (чотири мільйони п'ятсот вісімдесят дві тисячі вісімсот чотирнадцять) гривень, який поділено на 18 331 256 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний фонд сплачений на 100,0 %.

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. становить 13053 тис.грн.

Нерозподілений покритий збиток станом на 31.12.2017 р. становить 114 343 тис. грн.

Про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

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.

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Розрахункова вартість чистих активів	177513	153317
Статутний капітал	4583	4583
Скоригований статутний капітал	4583	4583

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 172 930 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 172 930 тис. грн.

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

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

Про виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства станом на 31.12.2016 р.) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Аудиторською перевіркою дотримання ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» вимог законодавства відносно значних правочинів встановлено:

- Вартість активів на 31.12.2016 р. становить 1 011 579 тис.грн.
- Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам становить: 10115,8 тис.грн.

ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» у 2017 році не мало виконання значних правочинів (кваліфікованих згідно ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства»).

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

Корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог Статуту.

В ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» посада внутрішнього аудитора (служба внутрішнього аудиту) не запроваджувалась, чинним законодавством протягом періоду, що перевірявся, обов'язковість ведення внутрішнього аудиту не передбачалась. Кодексу корпоративного управління ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» не приймало.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією

Протягом звітного періоду відбувалась зміна зовнішнього аудитора.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та по інформації ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» 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» відбувались, а саме:

Дата розміщення	Вид інформації	Дата виникнення події
13.04.17 13:16	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	12.04.2017
13.04.17 13:17	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	13.04.2017

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.

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

За період з 01.01.2018 р. (після дати балансу) до дати надання звіту незалежного аудитора, інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на фінансову звітність ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» за 2017 рік аудиторам не надавалась та при проведенні аудиту ними не ідентифікована.

Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо фінансових звітів після дати цього документу.

Протягом періоду з дати звіту незалежного аудитора до дати оприлюднення (опублікування) фінансових звітів відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе керівництво ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ».

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 підприємства, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ПАТ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» внаслідок шахрайства.

РОЗДІЛ 2. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

Основні відомості про юридичну особу.

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 підприємство», «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 1068120000001947.

Дата внесення змін до установчих документів:

В 2017 році змін до установчих документів були, статут викладений в новій редакції та зареєстрований - дата реєстрації 14 квітня 2017 року за № 1 06800194736).

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.

Для здійснення діяльності підприємство має ліцензію, яка видана Державною Архітекторно-будівельною інспекцією України), на господарську діяльність, пов'язана 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.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Веріф-Аудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30681472
Реєстраційні дані	Зареєстроване Рівненською міською державною адміністрацією 16.12.1999 р. № 1 608 120 0000 004817
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво № 4583 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 04.09.2013 року за № 276, чинне до 04.09.2018 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Сировотка В.Д. сертифікат аудитора серія А №004760, виданий рішенням АПУ № 102 від 22 червня 2001 р., подовжено строком дії до 22 червня 2020 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Юридична адреса: 33027 м. Рівне, вул. Орлова, буд .36, кв.32 Фактична адреса 33027 м. Рівне вул.. Київська 12
Контактний телефон	тел./факс: (0362) 26-39-61

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 15/12-17 від 15.12.2017 р. підставою для надання Аудиторського висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 15.12.2017 р. до 10.04.2018 р. Дата видачі висновку 10.04.2018 р.

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Веріф-Аудит» звіт незалежного аудитора підписаний

Директор
ПП «Аудиторська фірма «Веріф-Аудит»
Аудитор (сертифікат аудитора № 003936,
виданий 24.09.1999 р.,
чинний до 24.09.2018 р.) _____ Шамаєва Наталія Анатоліївна

Адреса аудитора: 33027 м. Рівне, вул. Орлова, буд .36, кв.32

Дата звіту незалежного аудитора: 10.04.2018 р.