

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності за 2014 рік
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ № 1»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Акціонерам та керівництву Публічного акціонерного товариства
«Завод залізобетонних виробів № 1»

Основні відомості про емітента

<i>Повне найменування:</i>	Публічне акціонерне товариство «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ № 1»
<i>Ідентифікаційний код:</i>	04012218
<i>Юридична адреса:</i>	вул. Марка Вовчка, буд. 18, Оболонський р-н, м. Київ., 04073
<i>Державна реєстрація:</i>	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, видана державним реєстратором Головного управління юстиції у місті Києві Гринчак В.В. 19.02.2015р., дата державної реєстрації та реєстраційний номер юридичної особи ЄДР: 29.05.1995 року, № 1 069 120 0000 002094.
<i>Основні види діяльності:</i>	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний) 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва 23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання 25.62 Механічне оброблення металевих виробів 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Підстави для виконання аудиту

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА) 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XII (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. № 140-V (зі змінами та доповненнями)).

ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЕМІТЕНТА

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ № 1» (далі – Компанія), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, та примітки, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) (далі – Фінансова звітність).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї Фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання цієї Фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Компанії визначає потрібним для забезпечення складання Фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома голови правління товариства Сінявцева А.І. та головного бухгалтера Яремчук Л.Ю.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї Фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 процедур для отримання аудиторських доказів щодо інформації наведеної 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 достовірності подання Компанією Фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом Компанії, 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

Аудитор зауважує, що в складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображено 149 тис. грн., які мають бути класифіковані як грошові кошти та їх еквіваленти.

Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації активів та зобов'язань Компанії, оскільки ця подія передувала даті нашого призначення аудитором Компанії. Через характер облікових запасів Компанії ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», Фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31.12.2014 р. та її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до облікової політики прийнятої Компанією, яка базується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання цієї Фінансової звітності.

Пояснюючий параграф

Не роблячи застережень при висловленні нашої думки, ми звертаємо увагу на наявність суттєвої невизначеності, що може відобразитися на здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, внаслідок отримання збитку за результатами діяльності в 2014 р.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПИТАНЬ

1. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2014 р. активи Компанії відображені у фінансовій звітності у сумі 3 871 тис. грн.

1.1. Необоротні (непоточні) активи

Необоротні (непоточні) активи Компанії станом на 31.12.2014 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 3 134 тис. грн., з них: нематеріальні активи – 1 тис. грн.;

основні засоби – 962 тис. грн.; інвестиційна нерухомість – 1 328 тис. грн.; довгострокові фінансові інвестиції – 843 тис. грн.

Амортизація в Компанії на основні засоби та інвестиційну нерухомість у звітному періоді нараховувалась за прямолінійним методом, що не суперечить МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство здійснило оцінку основних засобів та інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість.

1.2. Оборотні (поточні) активи

Оборотні (поточні) активи Компанії станом на 31.12.2014 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 737 тис. грн.

Оборотні (поточні) активи Компанії включали в себе: Запаси – 8 тис. грн.; Дебіторську заборгованість за виданими авансами – 69 тис. грн.; Поточну дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13 тис. грн.; Іншу поточну дебіторську заборгованість – 644 тис. грн.; Грошові кошти та їх еквіваленти – 3 тис. грн.

Аудитор зауважує, що у зв'язку з невірним відображенням на рахунках бухгалтерського обліку господарської операції, до складу іншої поточної дебіторської заборгованості включено 149 тис. грн., які мають бути класифіковані як грошові кошти та їх еквіваленти.

Перед складанням Фінансової звітності відповідно до наказу № 18 від 31.10.2014 р. Компанією проводилася інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей грошових коштів і документів та розрахунків станом на 03.11.2014 р. Згідно з протоколом № 1 засідання інвентаризаційної комісії від 04.11.2014 р. під час проведення інвентаризації нестач та надлишків не встановлено.

Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації активів та зобов'язань Компанії, оскільки ця подія передувала даті нашого призначення аудитором Компанії. Через характер облікових запасів Компанії ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

2. Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2014 р. загальна сума зобов'язань і забезпечень Компанії відображених у фінансовій звітності становить 2 288 тис. грн. Станом на 31.12.2014 р. Компанія немає простроченої заборгованості по кредитах банку та нарахованих і несплачених відсотках за користування позиками банківських установ.

2.1. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення Компанії станом на 31.12.2014 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 2 288 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення Компанії включали в себе: Векселі видані – 1 400 тис. грн.; Поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 177 тис. грн.; Поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 24 тис. грн.; Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 37 тис. грн.; Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування – 1 тис. грн.; Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн.; Поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами – 337 тис. грн.; Поточні забезпечення – 8 тис. грн.; Інші поточні зобов'язання – 302 тис. грн.

3. Розкриття інформації про власний капітал

3.1. Формування статутного капіталу та емісія цінних паперів

Статутний капітал Компанії у відповідності до установчих документів становить 526 620,00 грн. Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій № 638/10/1/10 від 09.10.2013р. виданого Центральним територіальним департаментом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Компанією зареєстровано випуск 2106480 штук простих іменних акцій на загальну суму 526 620,00 грн. номінальною вартістю 0,25 грн. Форма існування акцій – бездокументарна.

За інформацією, наданою Компанією, кількість власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2014 р. становить 137, з яких 134 – акціонери фізичні особи, 3 акціонери юридичні особи, в т.ч. 1 юридична особа, яка володіє 63,94 % акцій Компанії. На

залишках по рахунках Депозитарію обліковується 30 % акцій Компанії, які оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками.

Обслуговування випуску акцій Компанії здійснює ПАТ «Національний депозитарій України».

Компанія відкрила рахунки в цінних паперах власникам акцій відповідно до договору № Е-33-2010 від 23.11.2010р. у депозитарній установі – ТОВ «ГРАНД-ЦІННІ ПАПЕРИ».

Протягом періоду, що перевірявся, викуп акцій власної емісії Компанією не здійснювався, дивіденди не нараховувалися і не виплачувалися.

Статутний капітал Компанії відповідно до установчих документів становить 526 620,00 грн. і поділений на 2106480 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал сплачено повністю. Державної частки в статутному капіталі Компанії немає.

3.2. Власний капітал

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2014 р. становить 1 583 тис. грн., в тому числі статутний (zareєстрований) капітал – 527 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1 056 тис. грн.

Склад, структура і використання складових власного капіталу відповідає вимогам установчих документів Компанії.

3.3. Чистий прибуток (збиток) за період

За даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) протягом звітнього періоду Компанія отримала чистий збиток у розмірі 172 тис. грн.

Чистий збиток Компанії за звітний період становить 172 тис. грн., в т.ч. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 235 тис. грн., Інші операційні доходи – 58 тис. грн., Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 999 тис. грн., Адміністративні витрати – 416 тис. грн.; Інші операційні витрати – 19 тис. грн., Втрати від участі в капіталі – 12 тис. грн.; Витрати з податку на прибуток – 19 тис. грн.

4. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Компанія складає за прямим методом, що не суперечить вимогам МСФЗ.

У Звіті про рух грошових коштів відображено чистий рух грошових коштів від операційної діяльності, який склав -17 тис. грн., та чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності, який склав 9 тис. грн.

Чистий рух коштів за звітний період складає -8 тис. грн., залишок коштів на кінець року становить 3 тис. грн., що відповідає даним Балансу (Звіту про фінансовий стан) за статтями грошових коштів.

5. Зміни у складі власного капіталу

У Звіті про власний капітал відображено інші зміни, які відбулися на початок року в частині нерозподіленого прибутку в сумі 545 тис. грн. Дані зміни пов'язані зі змінами ПКУ та відображають списання відстрочених податкових зобов'язань, які були нараховані Товариством у попередніх звітних періодах. Рух власного капіталу відображено в частині отриманого збитку звітнього періоду в сумі 172 тис. грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6. Розкриття інформації у Примітках до звітності

Примітки до фінансової звітності достовірно розкривають інформацію про майновий та фінансовий стан Компанії. Показники Приміток до фінансової звітності відповідають даним, отриманим при трансформації даних бухгалтерського обліку, та співставні з іншими формами звітності.

7. Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану Компанії проведено на підставі даних Фінансової звітності. Показники фінансового стану Компанії розраховані аудитором та мають наступні значення:

Показник	Нормативне значення	31.12.2013	31.12.2014
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 – 0,50	0,005	0,001
Коефіцієнт загальної ліквідності	> 1,00	0,271	0,322

Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії)	> 0,50	0,418	0,409
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	> 1,00, збільшення	0,718	0,692
Коефіцієнт рентабельності активів	> 0,00, збільшення	-0,009	-0,011

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії станом на 31.12.2014 р. становив 0,001, що свідчить про низький рівень покриття поточних зобов'язань за рахунок поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт загальної ліквідності Компанії станом на 31.12.2014 р. становив 0,322, що свідчить про низький рівень покриття поточних зобов'язань за рахунок оборотних (поточних) активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії) Компанії станом на 31.12.2014 р. мав значення 0,409, що свідчить про недостатню частку власного капіталу в загальній вартості майна.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом Компанії станом на 31.12.2014 р. мав значення 0,692, що свідчить про недостатній рівень покриття всіх зобов'язань за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт рентабельності активів Компанії станом на 31.12.2014 р. мав від'ємне значення (-0,011), що свідчить про збитковість діяльності Компанії.

8. Розкриття щодо іншої допоміжної інформації

8.1. Система бухгалтерського обліку

Компанія веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік в Компанії у звітному періоді вівся методом подвійного запису господарських операцій, як це передбачено законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

В Компанії облік ведеться із застосуванням комп'ютерної програми «1С Підприємство» у відповідності до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом від 30.11.1999 р. № 291 (у редакції наказу від 09.12.2011 р. № 1591).

При перевірці було встановлено, що Фінансова звітність Компанії складена шляхом трансформації даних облікових записів здійснених у відповідності до національних П(С)БО з внесенням коригувань та проведення рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. Вказані коригування в реєстрах бухгалтерського обліку не відображені.

8.2. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Компанії була розрахована у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Комісії від 17.11.2004 р. № 485. Вартість чистих активів Компанії станом на звітну дату складає 1 583 тис. грн., що відповідає вимогам Цивільного кодексу України.

8.3. Виконання значних правочинів

За свідченнями керівництва Компанії, протягом періоду, що перевірявся, значні правочини не здійснювались.

8.4. Ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудиторська перевірка передбачала проведення процедур, для отримання доказів щодо сум та розкриття інформації у Фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризиків суттєвих викривлень у Фінансовій звітності внаслідок помилки або шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Фінансова звітність Компанії в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того,

що деякі суттєві викривлення Фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки могли бути не виявлені.

9. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року

9.1. Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

За заявою керівництва, протягом звітного періоду у Компанії відбулися наступні дії, що розглядаються статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, як такі, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

28.04.2014 р. – Відомості про зміну складу посадових осіб емітента.

Загальними зборами акціонерів 28.04.2014 р. прийнято рішення про зміну складу посадових осіб Товариства, а саме, голови та членів правління, голови та членів наглядової ради, голови та членів ревізійної комісії.

Відомості про аудиторську компанію

<i>Повне найменування:</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний інститут аудиту»
<i>Ідентифікаційний код:</i>	21512649
<i>Юридична адреса:</i>	Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
<i>Тел. Факс:</i>	+380 (44) 219 00 44 (55)
<i>Внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:</i>	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0347, термін чинності до 23.12.2015 р. Суб'єкт господарювання включений до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р.
<i>Відповідність системи контролю якості:</i>	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, Рішення Аудиторської палати України від 25.02.2010 р. № 211/6

Основні відомості про умови договору

Договір на здійснення аудиторської перевірки від 18 лютого 2015 р. № 05.

Перевірка здійснювалася за місцезнаходженням Компанії з 20 лютого по 27 березня 2015 р., що не суперечить умовам договору.

Олена ВОЛОШИНА, аудитор ТОВ «Міжнародний інститут аудиту»

сертифікат А № 006285 від 26.04.2007 р.

дійсний до 26.04.2017 р.

Борис МЕЛЬНИЧУК, директор ТОВ «Міжнародний інститут аудиту»

сертифікат А № 006286 від 26.04.2007 р.

дійсний до 26.04.2017 р.

МП

03 квітня 2015 р.