

*Аудиторська фірма “СЕРВІС – АУДИТ”*

*Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3090 від 26.12.2002р.,*

*Керівництво ПАТ «Завод ЗБВ №1»  
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
про фінансовий стан  
Публічне акціонерне товариство «ЗАВОД  
ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ №1»  
станом за 2015 рік**

**Основні відомості про Товариство**

**Повна назва:** Публічне акціонерне товариство «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ №1»

- Код за ЄДРПОУ - 04012218
- Місцезнаходження – 04073, м.Київ, вулиця Марка Вовчка, будинок 18.
- Дані про державну реєстрацію – державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності товариства було здійснено Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією 29.05.1995р.
- Запис № 1 069 120 0000 002094, від 31.01.2005 р.
- Середньоспискова чисельність співробітників станом на 31.12.2015р. - 4 чол.
- Основні види діяльності згідно Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:
  - 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва;
  - 23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання;
  - 25.62 Механічне оброблення металевих виробів;
  - 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
  - 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний);
  - 33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів;
  - 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Наявність зареєстрованих відокремлених підрозділів без відокремленого балансу: немає.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ПАТ «Завод ЗБВ №1» у періоді, що перевірявся, були наступні посадові особи:

**Керівник** – Сінявцев Анатолій Іллч.

**Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)**

## Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ».

### 2.8 Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32205930
Дата державної реєстрації	23.10.2002р.
Орган, що здійснив реєстрацію	Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація
Місцезнаходження	04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41
Телефон (факс)	(044) 501 26 41
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3090, Рішення Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118; термін чинності до 01.11.2017 р.
Директор	Красільніков Костянтин Рудольфович
Сертифікат аудитора	Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2017 р.

### **Опис перевіреної фінансової інформації**

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів ПАТ «Завод ЗБВ №1»:

- Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року (форма № 1);
- звіту про фінансові результати за 2015 рік (форма № 2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік (форма № 3);
- Звіту про власний капітал за 2015 рік (форма № 4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік (форма № 5).

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2015 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

### **Опис обсягу аудиторської перевірки**

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 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», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та рішення № 197 від 06.07.2002р. (із змінами та доповненнями) та Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 17.07.2003 р. № 322.

### ***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

### ***Відповідальність аудитора***

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

### ***Висновок щодо фінансових звітів у цілому***

На нашу думку Товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансова звітність за 2015 рік складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «Завод ЗБВ №1», станом на кінець останнього дня звітного періоду 2015 рік.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік ПАТ «Завод ЗБВ №1», вівся згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Стан бухгалтерського обліку на товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності

товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів, так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

Товариство не створювало резерв сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості та забезпечення на виплату відпусток у відповідності до вимог МСФЗ.

Аудитори доходять висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

### ***УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»***

***Ми провели аудиторську перевірку балансу Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ №1», що додається, станом на 31.12.2015 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до фінансової звітності за 2015 рік.***

***На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ №1» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності та справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ №1» станом на 31 грудня 2015 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2015 рік.***

## **Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань**

### **Необоротні активи.**

Станом на 31.12.2015р. за даними обліку необоротні активи Товариства складаються з нематеріальних активів залишкова вартість яких **1 тис. грн.**, основних засобів залишкова вартість яких **782 тис. грн.** та інвестиційної нерухомості залишкова вартість якої **1 163 тис. грн.** Облік основних засобів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 і обраній підприємством облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці підприємства і здійснюється у бухгалтерському обліку з використанням прямолінійного методу нарахування у відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог Розділу III Податкового кодексу України.

Станом на 31.12.2015р. довгострокові фінансові інвестиції Товариства становлять **145 тис. грн.**

### **Оборотні активи.**

**Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Загальна вартість запасів Товариства станом на 31.12.2015р. становить 8 тис. грн., з них:**

- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| - Виробничі запаси | - 6 тис. грн.; |
| - Готова продукція | - 2 тис. грн.  |

**Методи оцінки запасів Товариство здійснює у відповідності з П(С)БО – 9**

**“Запаси” та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає вимогам та нормам П(С)БО – 9 “Запаси”.**

**Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.**

Облік дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. № 237 і обраній підприємством облікової політики. Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість становить:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - За виданими авансами                            | - 73 тис. грн.; |
| - За розрахунками з бюджетом<br>грн.;             | - 13 тис.       |
| - Інша поточна дебіторська заборгованість<br>грн. | - 501 тис.      |

Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, роботи, товари, послуги Товариство включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової політики величину резерву сумнівних боргів Товариство повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. У перевіряємому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2015р. складають 0 тис. грн.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.01.2000р. № 20 і обраній підприємством облікової політики.

Станом на 31.12.2015р. поточні зобов'язання ПАТ «Завод ЗБВ №1» складають **2 112 тис. грн.**, у т.ч.:

- Векселі видані тис. грн.;	– 1 400
- кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями тис. грн.;	– 177
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги грн.;	– 23 тис.
- за розрахунками зі страхування грн.;	– 3 тис.
- за розрахунками з оплати праці грн.;	– 6 тис.
- за одержаними авансами грн.;	– 140 тис.
- поточні забезпечення грн.;	– 15 тис.
- інші поточні зобов'язання грн.	– 348 тис.

Станом на 31.12.2015р. довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

### ***Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку***

Чистий збиток за 2015 рік складає 1 009 тис. грн.

Облік, признання та оцінка доходів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Мінфіну України від 29.11.1999р. № 290 та облікової політики підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу (виручки) від реалізації продукції ПАТ «Завод ЗБВ №1» за 2015 рік складає **1 247 тис. грн.**, інші операційні доходи – **130 тис. грн.**, інші фінансові доходи – **6 тис. грн.**

Облік витрат в ПАТ «Завод ЗБВ №1» ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.99р. № 318.

За даними бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат ПАТ «Завод ЗБВ №1» за 2015 рік складає – **2 392 тис. грн.**, у т.ч. собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 128 тис. грн., адміністративні витрати – 476 тис. грн., інші операційні витрати – 11 тис. грн., витрати від участі в капіталі – 777 тис. грн.

Надзвичайних доходів, доходів за бартерними операціями підприємство не має.

### ***Відповідність показників розміру і структури капіталу***

Наведені відомості підтверджуються ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ» в повному обсязі на підставі наданих та перевірених первинних документів Товариства.

Станом на 31.12.2015р. вартість власного капіталу Товариства становить **574 тис. грн.**, в т.ч.:

Зареєстрований капітал – 527 тис. грн. Неоплачений капітал відсутній. Нерозподілений прибуток – 47 тис. грн. Всього, станом на 31.12.2015р. розмір власного капіталу Товариства становить 574 тис. грн.

Показники розміру і структури власного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства України.

### ***Вартість чистих активів***

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2015р. становить **2 686 тис. грн.**
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить **2 112 тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2015р. **574 тис. грн.**

Сума зареєстрованого капіталу на 31.12.2015р. **527 тис. грн.**

Таким чином, вартість чистих активів ПАТ «Завод ЗБВ №1» станом на 31.12.2015р. є більшою від розміру його зареєстрованого капіталу станом на 31.12.2015р., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

### ***Заключні висновки***

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства станом на 31.12.2015р., реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної

аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки:

Отримана при перевірці **ПАТ «Завод ЗБВ №1»** інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій з 01.01.2015р. по 31.12.2015р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2015р. Протягом періоду, що перевірявся, Товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про Товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

ПП «Аудиторська фірма **"СЕРВІС – АУДИТ"** підтверджує, що фінансові звіти у всіх істотних аспектах повно і достовірно подає фінансову інформацію про **ПАТ «Завод ЗБВ №1»** станом на 31.12.2015 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери". В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705" Модифікація думки у звіті незалежного аудитора "). Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

Завірена звітність додається.

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 03/01 від 21.01.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	21.01.2016р. – 25.02.2016р.

**Директор ПП «АФ СЕРВІС – АУДИТ» \_\_\_\_\_ Красільников К.Р.**

**«25» лютого 2016 року**