

## Текст аудиторського висновку

Аудиторська фірма ТОВ «Крат-Аудит»83001. м. Донецьк, вул. Щорса, 20/3. код ЄДРПОУ 23413650.

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видає рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 04.11.2015р., <http://krat-audit.com.ua>. тел.: (062) 335-62-58. тел./факс: (062) 335-91-61

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПРАТ «ДОНБАСЗАЛІЗОБЕТОНБУД» станом на 31 грудня 2012 року м. Донецьк 2013 рік

#### 1. АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

#### 2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

##### 2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

2.1.1. Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

« ДОНБАСЗАЛІЗОБЕТОНБУД»

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 01241237

2.1.3. Місцезнаходження: 83047, м. Донецьк, Будьоновський р-н, вул. Елеваторна, б.1

2.1.4. Дата та орган державної реєстрації: 27.04.1994 р. Виконавчий комітет Донецької міської Ради

##### 2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудитор здійснив вибірково перевірку фінансової звітності ПРАТ

«ДОНБАСЗАЛІЗОБЕТОНБУД», яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс станом на 31.12.2012 р. (форма 1);

- Звіт про фінансові результати за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року (форма 2);

- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма 3);

- Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма 4);

- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік (форма 5).

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на

одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Прийнятою обліковою політикою Підприємства встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом. Термін корисного використання об'єктів основних засобів встановлюється комісією, затвердженою наказом по підприємству. Наказом про облікову політику встановлена ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів;
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом, строк корисного використання 5 років;
- методом оцінки руху запасів є метод середньозваженої собівартості. Одиницею запасів рахується їх найменування. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, включаються до собівартості придбаних запасів;
- при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання;
- не створювати резерв коштів на забезпечення оплати відпусток;
- створювати резерв сумнівних боргів за методом аналізу платоспроможності;
- оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконаних робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому, в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді в момент підписання акту приймання-передавання послуг (виконаних робіт);
- визнання та відображення в обліку витрат здійснювати відповідно до вимог П (С) БО 16 «Витрати» на підставі принципу нарахування та відповідності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та облікової політики Підприємства. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Підприємства за станом на кінець останнього дня звітного року.

### 3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та

застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

#### 4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

#### 5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

##### 5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

За наслідками аудиту висловлено незгоду щодо оцінки на дату балансу основних засобів, які повинні у відповідності до П(С)БО №7 «Основні засоби» бути переоцінені, якщо їхня залишкова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості. Оскільки залишкова вартість основних засобів на підприємстві була сформована з урахуванням сум декількох обов'язкових індексаций, які проводилися протягом 1996р., то в бухгалтерсько-му обліку основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Первісна вартість основних засобів повністю амортизованих складала 49 тис. грн.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги вплив цих питань на фінансову звітність Підприємства.

Управлінський персонал не провів нарахування резервів виплат персоналу, відпусток та пільгових пенсій відповідно П(С)БО №11 «Зобов'язання». Резерв виплат відпусток за розрахунками аудитора може скласти станом на 31.12.2012 р. 133.8 тис. грн., що збільшить суму забезпечень та зменшить чистий прибуток на цю суму.

На балансі підприємства рахуються аванси надані та кредиторська заборгованість з простроченим строком іскової давнини.

Підприємство не відобразило відстрочене податкове зобов'язання, пов'язане з тимчасовою різницею вартості основних засобів, авансів наданих станом на 01.04.2011 р., резерву відпусток та знецінення товарів. За рахунок цих факторів помилково збільшено нерозподілений прибуток на 136 тис. грн.

В ході перевірки Аудитор згідно МСА 570 «Безперервність» не отримав свідомства щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства.

## 5.2.ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА ( УМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого палання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з П(С)БО, діючими на Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівняльності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», який є суттєвим, проте не всеохоплюючим, фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31.12.2012 р. Подас достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та її фінансові результати відповідно до П(С)БО. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

## 6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

### 6.1.ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Вартість чистих активів акціонерного товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України. Розрахункова вартість чистих активів Підприємства на кінець звітного періоду складає 6355 тис.грн. Заявлений статутний капітал складає 604 тис.грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає, тобто скоригована сума статутного капіталу складає 604 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів значно більше суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

### 6.2. НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами були встановлено факти про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України. Про цінні папери та фондовий ринок, а саме відбулась зміна керівників.

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

### 6.3.ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ

Приватне акціонерне товариство у 2012 році мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

За даними останньої річної фінансової звітності Підприємства вартість активів складає 23207

тис. Грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам складає 2321 тис. Грн. Аудитором були виконані процедури щодо дотримання Підприємством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Підприємство дотримувалося вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

#### 6.4. ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Підприємстві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Станом на 31.12.2012 року акціями Підприємства володіло 36 акціонерів- фізичні особи.

Формування складу органів корпоративного управління Підприємства здійснюється відповідно до:

- розділу 7 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПРАТ «ДОНБАСЗАЛІЗОБЕТОНБУД» протокол №28 від 10.06.2011р.;
- рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол №28 від 10.06.2011 р.).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Положеннями.

Підприємство розробило Положення про загальні збори. Положення про Виконавчий орган. Положення про Наглядову раду.

Щорічні загальні збори акціонерів не завжди проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік на момент проведення аудиторської перевірки визначено-15 квітня 2012 року.

У Статуті Підприємства передбачено обрання корпоративного секретаря. У 2012 році Підприємство не обирало корпоративного секретаря. Його функції виконує секретар Наглядової Ради.

В Статуті Підприємства не передбачено щодо запровадження посади внутрішнього-го аудитора. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Підприємства протягом звітного року здійснювався ревізором. На момент здійснення аудиторської перевірки ревізор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік не завершив.

Затвердження зовнішнього аудитора – АФ ТОВ «Крат-Аудит» відбувалось у відповідності до вимог Статуту. Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПРАТ «ДОНБАСЗАЛІЗОБЕТОНБУД», вважає за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Керівництво ПРАТ «ДОНБАСЗАЛІЗОБЕТОНБУД» в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення. Система внутрішнього контролю Підприємства за винятком згаданих обставин створена та діє.

## 6.5. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКИ 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 використовувалася 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 суб'єкта господарювання, щодо наявності ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав 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. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## 7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Крат-Аудит»

Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію та про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: А00 №304412 від 25.04.1995р. Видає виконавчим комітетом Донецької міської Ради, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видане рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 04.11.2015р.

Місцезнаходження: вул. Щорса б. 20, кв.3, м. Донецьк, 83001

Телефон (факс): 062-335-91-61

8. Дата і номер договору на проведення аудиту: № 63 від 28.11.2012 р.

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки: 28.11.2012 р., дата закінчення перевірки 30.01.2013 р.

Виконавець, директор АФ ТОВ «Крат-Аудит»

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року

Продовження строку дії до 02.03.2014р. — рішення Аудиторської палати України № 197/2 від 18.12.2008р.

Кратт О.М.

30.01.2013 р.