

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЗАХІДАУДИТ”

46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23 прим.71
тел./факс: +38 0352 511941; www.zahidaudit.te.ua; e-mail: office@zahidaudit.te.ua
код ЄДРПОУ 33539238; п/р 26004000110621 в філії ПАТ "Укресімбанк" у м. Тернополі, МФО 338879

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного
товариства «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД»
станом на 31 грудня 2015 року

Адресат

Загальні збори акціонерів та Керівництво Публічного акціонерного товариства «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД».

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Західаудит» (код ЄДРПОУ 33539238);
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 3620, видане Аудиторською палатою України 30 червня 2005 року;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0243 згідно Рішення Аудиторської палати України № 249/5 від 26.04.2012 року;
- Перелік аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: Рішення Аудиторської палати України № 255/1 від 06.09.2012 року.

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД».

Код за ЄДРПОУ: 00290191.

Місцезнаходження: 47631, Тернопільська обл., Козівський р-н, смт. Козлів, вул. Личакова, 26.

Дата державної реєстрації: 18 лютого 1992 року.

Основні види діяльності: 23.32 Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини; 03.22 Прісноводне рибництво (аквакультура).

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

- договір № 20АТ від «14» грудня 2015 року;
- аудиторська перевірка проводилась з «14» грудня 2015 року по «25» березня 2016 року в бухгалтерії ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД».

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД», що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудитором визначена прийнятність концептуальної основи фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності. Фінансова звітність підготовлена управлінським персоналом відповідно до конкретної концептуальної основи фінансової звітності і яка охоплює Міжнародні стандарти фінансової звітності та правові вимоги, передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до діючих Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД» на 31 грудня 2015 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вартість чистих активів ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД», розрахована відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р., на основі показників Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року має від'ємне значення (-14757 тис. грн.).

Внаслідок порівняння вартості чистих активів ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД» із розміром статутного капіталу слід зробити висновок, що товариство не виконує вимоги Статті 155 Цивільного кодексу України.

Оскільки вартість чистих активів акціонерного товариства виявилася меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом (як це має місце на даному підприємстві), товариство підлягає ліквідації.

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

Протягом 2015 року не відбувалися дії, визначені у частині I статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями. Станом на звітну дату Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Стан корпоративного управління ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД». Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Виконавчий орган Товариства (Правління Товариства). Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства». Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства. В Товаристві не створювалася служба внутрішнього аудиту (не запроваджувалася посада внутрішнього аудитора).

Протягом звітного періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснювалось Правлінням Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Органи управління Товариством діють на підставі Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління аудитором зроблено висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

В ході аудиту належним чином ідентифіковані та оцінені аудитором ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, у відповідь на які розроблені та виконані належні процедури, в ході виконання яких суттєвих викривлень не виявлено. Аудитори підтверджують повноту та достовірність відображення фінансово-господарського стану Товариства у його бухгалтерській звітності.

Аудитор
сертифікат аудитора А № 006780

А.Б. Вівчар

Аудитор
сертифікат аудитора А № 003872

В.М. Собчук

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Аудиторської фірми «Західаудит»
сертифікат аудитора А № 004506

Б.Є. Салюк

Дата аудиторського висновку
«25» березня 2016 року.

Адреса аудитора
46024, Україна, м. Тернопіль, вул. Генерала Тарнавського, 23, прим. 71.