

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД "АБ СТОЛИЧНИЙ"
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

**Акціонерам Публічного акціонерного товариства
"Асфальтобетонний завод "АБ "Столичний"**

**для подання в Національну комісію з цінних
паперів та фондового ринку**

Ми провели аудит фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства "Асфальтобетонний завод "АБ "Столичний"**, що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2015 року і звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 етичних вимог, а також планування і 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 помилок. 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступних питань: 1) аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань; 2) частину активів Товариства в сумі 6904 тис. грн., що складає 15,05 % чистого прибутку за 2015 рік, складають довгострокові фінансові інвестиції, у 2015 році переоцінка

довгострокових фінансових інвестицій не була здійснена. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

За винятком можливого впливу питання, що розкрито в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**» фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **Публічного акціонерного товариства "Асфальтобетонний завод "АБ Столичний"** на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006688, виданий рішенням Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.03 2015 року за № 309/2, дійсний до 29.04.2020 року)

Юдіна М.І.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

15 квітня 2016 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»
2	Скорочене найменування Товариства	ПАТ «АБ СТОЛИЧНИЙ»
3	Організаційно-правова форма Товариства	Акціонерне товариство
4	Код за ЄДРПОУ	04012321
5	Серія, номер та дата свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи	Серія А00 № 051157 Дата проведення реєстрації: 15.04.1997 р. №1 068 105 0001 000908
6	Місце проведення державної реєстрації	ГОЛОСІЇВСЬКА РАЙОННА У МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
7	Місцезнаходження	03045, м. Київ, вулиця Новопирогівська, будинок 60.
8	Основні види діяльності за КВЕД-2010	23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва 23.63 виробництво бетонних розчинів, готових для використання 23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у. 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
9	Керівник	Шпотак Володимир Михайлович
10	Головний бухгалтер	Мартинко Олена Василівна

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в звітності достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор) проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також

планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2012 року. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних положень бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад першого повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність емітентів цінних паперів, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2015 року), а також чинного законодавства.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму **93 090** тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 17 990 тис. грн.;
- додатковий капітал	- 13 204 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток	- 61 896 тис. грн.

До додаткового капіталу складає в сумі **13 204** тис. грн. віднесено інший додатковий капітал в розмірі **1026** тис. грн. та емісійний дохід в розмірі **12 178** тис. грн..

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2015 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Статутний капітал».

Статутний капітал **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»** станом на 31 грудня 2015 року складає **17 990 000,00** грн. (сімнадцять мільйонів дев'яносто тисяч гривень 00

копійок), який складається з **71 960 000** (сімдесят один мільйон дев'ятсот шістдесят тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. На протязі 2015 року загальна сума Статутного капіталу не змінювалась. На 31 грудня 2015 року **71 960 000** (сімдесят один мільйон дев'ятсот шістдесят тисяч) простих іменних акцій були зареєстровані за 861 фізичними особами та 3 юридичними особами.

Склад акціонерів станом на 31 грудня 2015 року наведений в Таблиці 2

Таблиця 2

№ з/п	Назва акціонера	Кількість акцій	Сума грн.	Відношення до загальної кількості акцій, %
1.	Компанія «ВЕКЕР ЛІМІТЕД», юридична особа, зареєстрована та діє за законодавством республіки Кіпр за номером 211434	17 810 100	4 452 525,00	24,7500
2.	Компанія «ЛІФАЗА ЛІМІТЕД», юридична особа, зареєстрована та діє за законодавством республіки Кіпр за номером 294413	804 480	201 120,00	1,1180
3.	Компанія «ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД», юридична особа, зареєстрована та діє за законодавством республіки Кіпр за номером 236201	16 288 962	4 072 240,50	22,6361
4.	Самусев Микита Сергійович (реєстраційний номер картки платника податків 3271516353)	34 467 029	8 616 757,25	47,8975
5.	Інші акціонери (860 осіб).	2 589 429	647 357,25	3,5984
	Всього:	71 960 000	17 990 000,00	100,0000

Неоплаченого капіталу у Товариства немає.

Остання редакція Статуту з розміром статутного капіталу в сумі 17990 тис. грн. затверджена рішенням загальних зборів акціонерів в жовтні 2014 року (протокол № 2 від 07 жовтня 2014 року). Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 17 жовтня 2014 року за № 1 068 105 0025 000908.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам. На думку аудиторів формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Викупу власних акцій в 2015 році Товариство не здійснювало.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року достовірно.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 становить 93 090 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів Товариства більша розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

Товариство 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.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародним стандартам фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2015 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 580 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31 грудня 2015 року складав 177 тис. грн., що в цілому відповідає даним облікових реєстрів. Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, вимогам Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 47 163 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2015 (первісна вартість, тис. грн.)
Будинки, споруди та передавальні пристрої	22 496
Машини та обладнання	21 122
Транспортні засоби	2 871
Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	257
Багаторічні насадження	2
Інші основні засоби	35
Інші необоротні матеріальні активи	327
Тимчасові (нетитульні) споруди	33
Всього:	47143

До вартості основних засобів віднесені і незавершені капітальні інвестиції в сумі 20 тис. грн..

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2015 року склала 25 148 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом, аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються запаси в сумі 20 506 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси - 14 493 тис. грн.,
- готова продукція - 2 486 тис. грн.,
- товари - 3 527 тис. грн.,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. При вибутті запасів оцінка їх здійснюється по методу середньозваженої собівартості. Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2014 року за даними Товариства становить 5 716 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2015 року становить 7 542 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2015 року становить 124 тис. грн., в тому числі з податку на додану вартість – 122 тис. грн., з податку на доходи фізичних осіб - 2 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилась з 319 тис. грн. станом 1 січня 2015 року до 8887 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року.

Резерв сумнівних боргів у 2015 році не нараховувався.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції.

Склад та структура довгострокових фінансових інвестицій наведені в таблиці 4:

Таблиця 4

№ з/п	Найменування підприємства	Кількість Акцій	Сума (грн.)
1.	ВАТ «Бахчисарайська ПМК №8» (ЄДРПОУ 00415155)	18 078 800	4 519 700,00
2.	ВАТ «Буденергометал» (ЄДРПОУ 32381767)	5 202 000	1 300 500,00
3.	ЗАТ «Укртрансбуд» (ЄДРПОУ 32382210)	4 306 188	1 083 700,00
	Разом		6 903 900,00

При проведенні аудиторської перевірки було виявлено, що ВАТ «Бахчисарайська ПМК №8» (ЄДРПОУ 00415155) присутній в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, а ВАТ «Буденергометал» (ЄДРПОУ 32381767) та ЗАТ «Укртрансбуд» (ЄДРПОУ 32382210) відсутні в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців в зв'язку з ліквідацією, тому не можуть бути кваліфіковані як

активи (не контролюються підприємством і не будуть приносити економічних вигод). В 2015 році Товариство не отримувало доходи від інвестиційної діяльності (дивіденди).

Оцінка фінансових інвестицій за справедливою вартістю на 31 грудня 2015 року не здійснювалась.

Облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів на поточних рахунках Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2015 року склав 33 534 230,80 грн., залишок готівкових коштів в касі підприємства - 1935,61 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Товариства станом на 31 грудня 2015 року складають суму 340 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До інших оборотних активів віднесено дебетове сальдо рахунків 643 в сумі 218 тис. грн. та 644 в сумі 122 тис. грн..

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

При проведенні перевірки було встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 року забезпечення майбутніх витрат і платежів та цільове фінансування не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2015 року короткострокові кредити банків та векселі видані на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі 48 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом в сумі 9778 тис. грн.;
- розрахунки по оплаті праці в сумі 18 тис. грн.;
- одержаними авансами в сумі 1309 тис. грн.,
- поточні забезпечення в сумі 547 тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання в сумі 1183 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До поточних забезпечень віднесений резерв на оплату відпусток, сума якого зросла з 336 тис. грн. на 1 січня 2015 року до 547 тис. грн. на 31 грудня 2015 року.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2015 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Структура доходів Товариства за 2015 рік

Таблиця 5

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	179 892
Інші операційні доходи	302
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	2290
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	182 484

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2015 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та

розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2015 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 6,7.

Структуру витрат Товариства за 2015 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	116 375
Адміністративні витрати	2 798
Витрати на збут	2 010
Інші операційні витрати	6 038
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	127 221

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 7

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	94 967
Витрати на оплату праці	10 871
Відрахування на соціальні заходи	3 715
Амортизація	4 315
Інші операційні витрати	12 206
Разом	127 074

За 2015 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 55 263 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2015 році склали 9 403 тис. грн.. Таким чином фінансовим результатом діяльності Товариства за 2015 рік є дохід у розмірі 45 860 тис. грн.. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2014 року в сумі 16 036 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 61 896 тис. грн.. Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Не змінюючи нашої думки стосовно достовірності в усіх суттєвих аспектах фінансових звітів Товариства за 2015 рік, вважаємо за необхідне зазначити, що інша особлива інформація від 02.12.2015 року про Товариство, розкриття якої передбачено статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, мала місце, а саме:

продаж пакету акцій компанією МАРТИКАЛ ЛІМІТЕД (Кіпр), реєстраційний номер HE 258708, місцезнаходження : Діагору Стріт, 4, Будівля «Кермія», оф. 104, Нікосія, 1097, Кіпр, що становило 25,8680 відсотків статутного капіталу ПАТ «АБ СТОЛИЧНИЙ», компанії ВЕКЕР ЛІМІТЕД (Кіпр), реєстраційний номер HE 211434, місцезнаходження : Діагору Стріт, 4, Будівля «Кермія», офіс 104, Нікосія, 1097, Кіпр, пакет акцій становить 17810100 голосуючих акцій, що складає 24,7500 відсотків у статутному капіталі ПАТ «АБ СТОЛИЧНИЙ».

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»
станом на 31 грудня 2015 року**

м. Київ

15 квітня 2016 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року, форми № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік та за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1,09880	2,71855
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,99344	2,60312
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	8,01484	6,2136
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	8,01484	6,2136
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,93093	0,87843
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,07419	0,13839
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	22223	64315
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	0,024	0,585
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	14,90846	7,54621
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,86665	0,83193

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2015 року фінансовий стан Товариства задовільний. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2015 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 9.

Таблиця 9

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року;
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор – Юдіна Марія Іванівна сертифікат аудитора серія А № 006688, виданий рішенням Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.03 2015 року за № 309/2, дійсний до 29.04.2020 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно з Договором № 62 від 01 березня 2016 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор)), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтва № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033), свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), проведено незалежну аудиторську

перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,
- Звіту про власний капітал за 2015 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 10 березня 2016 року по 15 квітня 2016 року.