

“Аудиторська компанія

«Аваль»

товариство з обмеженою
відповідальністю

свідоцтво “Про внесення до реєстру
суб’єктів аудиторської діяльності” № 3167
видане Аудиторською палатою України
28.03.03 р. рішення за № 121



“Аудиторская компания

«Аваль»

общество с ограниченной
ответственностью

свидетельство «О внесении в реестр
субъектов аудиторской деятельности» № 3167
выдано Аудиторской палатой Украины
28.03.03 г. решение № 121

69032, м. Запоріжжя, вул. Рекордна б.11, кв.9 · тел. (0612)84-90-84, факс (061) 284-90-84

e-mail: audit_dir@mail.ru

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРОЕКТНО – ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ІНСТИТУТ «КИЇВОРГБУД»**

станом на 31 грудня 2014 року.

Адресат:

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається:
Власникам цінних паперів
Керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОЕКТНО-ТЕХНОЛОГІЧНИЙ
ІНСТИТУТ «КИЇВОРГБУД»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Вступний параграф:

Основні відомості про емітента:

Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОЕКТНО-ТЕХНОЛОГІЧНИЙ
ІНСТИТУТ «КИЇВОРГБУД»

Скорочена назва: ПАТ «ПТІ «КИЇВОРГБУД»

Код за ЄДРПОУ: 04012951

Місцезнаходження: 01010 м. Київ, вул. Суворова, 4/6

КОАТУУ: 8038200000

Юридична та фактична адреса: 01010 м. Київ, вул. Суворова, 4/6

Дата реєстрації: 16.05.1995р.

Дата внесення змін до установчих документів: 30.03.2012 р..

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ПТІ «КИЇВОРГБУД» за 2014 рік 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 (далі – МСА), етики Міжнародної федерації бухгалтерів.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються Міжнародні стандарти, чинні на дату 31.12.2014 року.

Фінансові звіти включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал станом на 31.12.2014 р. Примітки та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансові звіти ПАТ «ПТІ «КИЇВОРГБУД» підготовлені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яка на думку управлінського персоналу, забезпечить підготовку фінансової звітності без суттєвих викривлень, які можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки відносно фінансового звіту Товариства за 2014 р.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

1. Відповідно до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» суб'єкт господарювання має обирати своєю обліковою політикою, яким чином оцінюються основні засоби після визнання, або модель собівартості, або модель переоцінки, і йому слід застосовувати цю політику до всього класу основних засобів. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Товариство не визначає справедливу вартість основних засобів.

Ми не мали можливості оцінити який вплив могли мати результати переоцінки на кінець звітного періоду.

2. Згідно з вимогами МСФЗ 12 «Податки на прибуток» суб'єкт господарювання веде облік податкових наслідків господарських операцій, визначає відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

За звітний період Товариство не визначає відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань.

Ми не мали можливості оцінити на скільки суттєвий вплив мали б операції та інші події визнані у прибутку або збитку, та пов'язаний з ними податковий вплив на власний капітал Товариства.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОЕКТНО - ТЕХНОЛОГІЧНИЙ ІНСТИТУТ «КИЇВОРГБУД» станом на 31.12.2014 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Товариство веде бухгалтерський облік та готує фінансову звітність в українських гривнях у відповідності до вимог українського бухгалтерського і податкового законодавства. Фінансова звітність, що додається складена на підставі облікових даних, підготовлених у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, з коригуваннями, рекласифікацією і трансформацією, необхідними для подачі її у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS), (IAS).

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Статутний капітал Товариства становить 388207,25 грн. (триста вісімдесят вісім тисяч двісті сім грн. 25 коп.) та поділений на 1 552 829 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Номінальна вартість статутного капіталу складає 388 тис.грн.

Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає.

Загальна вартість чистих активів станом на 31.12.2014 року складає 86 370 тис. грн.

Загальна вартість чистих активів більше суми статутного капіталу на 85 982 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

Внески учасників в статутний капітал проведені у встановлений законодавством термін у повному обсязі.

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Розкриття інформації стосовно відповідності іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало господарських операцій по іпотечних облігаціях.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2014 року Товариство не має.

Розкриття особливої інформації про емітента стосовно статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”

- Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу – не приймалось;
- Прийняття рішення про викуп власних акцій, факти лістингу/ делістингу цінних паперів на фондовій біржі, отримання позики, або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента – не приймались;
- Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв, порушення справи про банкрутство емітента, зменшення статутного капіталу – не приймались.

Інформація про власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій

Станом на 31.12 2014 року власники акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

№ п/п	Найменування	% від статутного капіталу
1	Нерезидент Компанія «Energy Standard Projects Limited», Кіпр (реєстраційний номер HE 240842)	61,7379
2	ПАТ Холдингова компанія «Київміськбуд» (код ЄДРПОУ 23527052)	36,4225

Протягом 2014 року в Товаристві не відбувалося змін у складі посадових осіб

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 ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом згідно Рішення від 20.10.2011 № 1482 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У відповідності до МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність” суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не виявлено.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Виконання значних правочинів

Ми виконали процедури на відповідність законодавству у частині вимог ст.70 Закону України “Про акціонерні товариства”. Вартість активів станом на 31.12.2014 року складає 93 467 тис. грн.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства приймалися Наглядовою радою Товариства.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, рішення про вчинення такого правочину передбачено приймати загальними зборами за поданням Наглядової ради.

На протязі 2014 року значні правочини у Товариства не відбувались.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Згідно до Закону України “Про акціонерні товариства” Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Формування складу органів корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ПТІ «КИЇВОРГБУД ” здійснюється відповідно до Статуту а також згідно прийнятих рішень загальних зборів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПАТ “ПТІ «КИЇВОРГБУД ”.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори – Вищий орган Товариства;
- Наглядова рада;
- Правління;
- Ревізійна комісія.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України “Про акціонерні товариства”.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України “Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту.

Перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року здійснював зовнішній аудит ТОВ “Аудиторська компанія “Аваль ” договору № 15 від 02.03.2015 р.

Ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю ПАТ “ПТІ «КИЇВОРГБУД ”.

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 ПАТ,, ПТІ «КИЇВОРГБУД ”, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ “ ПТІ «КИЇВОРГБУД ”.

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України “Про акціонерні товариства”.

Ідентифікації 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", ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності". Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ "ПТІ «КІЇВОРГБУД»" визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Правління Товариства.

Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32440628
Юридична адреса та місцезнаходження юридичної особи	Україна, 69032 м. Запоріжжя вул. Рекордна, 11/9
Номер, дата Виписки з державного реєстру юридичних осіб	Серія ААВ №493819 29.08.2012 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 3167 від 28.03.2003 р., чинний до 28.02.2018 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 005557 30 жовтня 2003 року, чинний до 30.10.2018 р.
телефон	(061)284-90-84

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту

Договір № 15 від 02.03.2015 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

18.03.2015 р. - 20.04.2015 р.

Дата складання аудиторського висновку:

20 квітня 2015 року

Звіт підписано Генеральним директором ТОВ «АК «Аваль»

Педак В.Ф.

