

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»**

Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«ОЛЕСЯ»**

Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ
ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ»**

станом на 31.12.16 року

**ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКОМУ ЗАВОДУ З РЕМОНТУ
ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ»**

Для подання до
Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Дата видачі звіту:
13 квітня 2017 р.

Основні відомості про емітента

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ
ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ»**

Ідентифікаційний код 00554514

Місцезнаходження: 49024, м. Дніпро, вул. Універсальна, Б.10.

Товариство зареєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради 14 жовтня 1998 року, реєстраційна справа № 040 52092 Ю 001 10342, з урахуванням змін та доповнень зареєстрованих 18.01.1999р., 29.04.2000р., 14.06.2001р., 17.06.2002р., 18.04.2003р., 26.04.2004р., 12.05.2005р., 13.04.2006р., 21.03.2007р., 06.05.2008р., 19.04.2010р., 31.03.2011р., 23.03.2012р., остання реєстрація 18.04.2013р., реєстраційний № 1224 105 50026 004171.

Товариство є правонаступником всіх прав та обов'язків - Державного підприємства «Дніпропетровський вагоноремонтний завод ім. С.М. Кірова» внаслідок процедури перетворення у відкрите акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про приватизацію державного майна» № 89/97-ВР від 19.02.1997року та Розпорядження Регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області № 12/374-АО від 06.10.1998року.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи було змінено 19.04.2010р. у зв'язку зі зміною найменування на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів» (скорочене найменування ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД»), узв'язку з чим 19.04.2010 року було проведено державну реєстрацію юридичної особи.

В перевіряємому періоді до Статуту не вносилися зміни та доповнення.

Вид діяльності за КВЕД:

30.20 Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу

25.50 Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія

25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали

52.10 Складське господарство

33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема 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», що застосовуються в Україні в якості Національних стандартів аудиту, а також Кодексу етики професійних бухгалтерів.

Аудитором проведена перевірка фінансової звітності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД», складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, що включають «Баланс (звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2016р., «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Звіт про власний капітал», а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» є Міжнародні стандарти фінансової звітності та правові чи регуляторні вимоги, передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV.

Бухгалтерський облік на ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» здійснювався з використанням робочого плану рахунків, розробленого на основі плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291. З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності Товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань (накази № 273 від 29.09.2016 року та № 340 від 30.11.2016 року).

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться з застосуванням комп'ютерної програми 1С. Перевіркою встановлено, що фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а її показники відповідають даним бухгалтерського обліку і узгоджені між собою.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, облікової політики, затвердженої наказом по товариству (від 11.01.2016р. № 1-а) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» на основі результатів проведеного нами аудиту. Нами проведена перевірка у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року N 3125-XII (зі змінами та доповненнями). Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання 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 стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД». 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не отримали належних доказів стосовно дебіторської заборгованості та зобов'язань в розмірі 227 955 грн., відображених на балансі у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2016р.

2

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно - позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» станом на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Висловлюючи нашу думку ми приймаємо до уваги судження управлінського персоналу стосовно до М(С)БО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Звітність Товариства складена як така, що не враховує вплив гіперінфляції на її показники.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Розмір Статутного капіталу

Зареєстрований капітал згідно Статуту товариства складає 56 575 000 грн., розподілено на 226 300 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Зареєстрований капітал відповідає бухгалтерському обліку по рахунку 40 «Статутний капітал». Розмір зареєстрованого капіталу в звітному періоді не змінювався.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» станом на 31.12.2016р. має від'ємний показник та складає 282 760 тис. грн., що на нашу думку не відповідає вимогам «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.04р. № 485. Таким чином, вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2016р. менше розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам, а саме частині третій ст.155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств).

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства

Необоротні активи

На балансі товариства числяться нематеріальні активи залишковою вартістю в сумі 1 997 тис. грн.

Основні засоби обліковуються за первинною вартістю та складають в сумі 617 5625 тис. грн., їх залишкова вартість на зазначену дату становить 92 165 тис. грн.

При проведенні аналізу усіх груп основних засобів було виявлено, що усі основні засоби відповідають вимогам основних засобів, даному в МСБО 16 «Основні засоби».

В звітному періоді індексація та переоцінка основних засобів не проводилась.

Аналітичний та синтетичний облік основних фондів відповідає чинному законодавству.

Інвентаризація основних фондів, товарно-матеріальних цінностей проведена у відповідності з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

На балансі товариства обліковується інвестиційна нерухомість, первинна вартість якої складає 15 830 тис. грн, залишкова 2 553 тис. грн.

Протягом 2011-2016 років Підприємством були укладені договори оренди об'єктів інвестиційної нерухомості. Об'єктами оренди виступають офісні, побутові та виробничі площі або їх частини, дитячий оздоровчий табір.

Підприємство класифікує та обліковує оренду інвестиційної нерухомості як операційну оренду, оскільки відсутні критерії для визнання такої оренди фінансовою.

Облік амортизації основних засобів ведеться на рахунку 131 «Знос основних засобів» та нараховується прямолінійним методом, згідно наказу по товариству.

Запаси

Облік та оцінка запасів достовірна та відповідає критеріям визначення, згідно МСБО № 2 «Запаси». Первісна вартість запасів визначається витратами на їх придбання при купівлі за грошові кошти. Первісна вартість запасів, виготовлених власними силами, визначається відповідно до МСБО 1.

Згідно балансу станом на 31.12.2016р. запаси склали 31 786 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси 16 536 тис. грн.;
- незавершене виробництво 15 250 тис.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість оцінена за первісною вартістю та включена до підсумку балансу. На 31.12.2016р. заборгованість склала 60 445 тис. грн., яка створилася за рахунок:

- дебіторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи послуги – 6 125 тис. грн.;
- за виданими авансами -18 830 тис. грн.
- по розрахункам з бюджетом - 9 682 тис. грн.
- з нарахованих доходів - 48 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість- 25 760 тис. грн.

Дебіторської заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Товариством сформовано резерв сумнівних боргів в сумі 1 279 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на кінець звітної і попереднього періодів Підприємство володіло простими акціями, класифікованими, як фінансові активи, доступні для продажу, які станом на 31.12.2016 року склали в сумі 747 тис. грн.

| Вид фінансових активів | Назва емітента | Кількість акцій (шт.) | Частка у статутному капіталі емітента (%) | Балансова вартість (справедлива вартість) (тис. грн.) | Собівартість (тис. грн.) |
|------------------------|--------------------------|-----------------------|---|---|--------------------------|
| Прості акції | ВАТ «Біотехмет» | 200 000 | 0,2 | 708667 | 1063000 |
| Прості акцій | ВАТ «Меттехізолстандарт» | 5 700 | 0,00005 | 38000 | 57000 |

Облік грошових коштів

Залишки грошових коштів в національній валюті складають 7 372 тис. грн., з них:

- на поточному рахунку є 7 370 тис. грн., що підтверджується виписками банку;
- в касі на кінець перевіряемого періоду залишки склали 2 тис. грн., що підтверджується даними касової книги.

Інші оборотні активи в сумі 752 тис. грн. створилися за рахунок нарахованих податкового кредиту по ПДВ, в перевіряемому балансі відображено вірно.

Необоротні активи, утримувані для продажу

На балансі товариства станом на 31 грудня 2016 року значаться необоротні активи, утримувані для продажу, балансова вартість яких становить 643 тис. грн.

До необоротних активів, утримуваних для продажу Підприємство відносить необоротні активи балансова вартість яких буде відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Протягом наступних 12 місяців Підприємство припускає продати обладнання, яке перебуває в його власності та яке воно не має наміру більше використовувати у господарській діяльності.

Забезпечення і резерви

Товариством створюються довгострокові та поточні забезпечення (резерви):

- на виплату відпусток працівникам;
- на виплату працівникам після закінчення трудової діяльності(пільгових пенсій);
- інших.

За 2016 рік всього нарахування резерву склало 6 517 тис. грн., використано у сумі 5 601 тис. грн. Всього залишок станом на 31.12.2016 року складає 11 901 тис. грн., з яких:

- довгострокові забезпечення 6 115 тис. грн. (в тому числі 6080 тис.грн. – забезпечення витрат персоналу і 35 тис.грн.- забезпечення щодо гарантійних ремонтів.);
- поточні забезпечення 5 786 тис. грн.,

що відповідає нормам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Власний капітал

| Складові власного капіталу | Сума, тис. грн. на 31.12.2016 р. |
|----------------------------------|----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 56 575 |
| Капітал у дооцінка | - |
| Додатковий капітал | 371 046 |
| Резервний капітал | - |
| Непокритий збиток | (710 381) |
| Власний капітал | (282 760) |

Зареєстрований капітал згідно Статуту товариства складає 56 575 000,00 грн., розподілено на 226 300 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Зареєстрований й капітал відповідає бухгалтерському обліку по рахунку 40 «Статутний капітал». Розмір зареєстрованого капіталу в звітному періоді не змінювався.

Змін у складі статутного капіталу, викупу власних акцій за період, що перевірявся не відбувалось. Крім статутного капіталу Товариство на 31.12.2016р. має додатковий капітал у сумі 371 046 тис. грн., який створився в минулих роках.

За наслідками фінансово-господарської діяльності Товариство за 2016 рік одержало збиток в сумі 185 623 тис. грн.

Облік зобов'язань

На балансі Товариства значаться довгострокові та короткострокові зобов'язання.

Загальна сума зобов'язань на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. складає 481 122 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові зобов'язання та забезпечення 397 004 тис. грн.;
- поточні зобов'язання та забезпечення 84 216 тис. грн.

В порівнянні з минулим роком зобов'язання збільшились на 160 948 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання створились за рахунок:

- відстрочених податкових зобов'язань в сумі 201 тис. грн.;
- інших довгострокових зобов'язань в сумі 390 688 тис. грн.;
- довгострокових зобов'язань в сумі 6 115 тис. грн.

Поточні зобов'язання становлять 84 216 тис. грн., в тому числі:

| Поточні зобов'язання (тис. грн.) | На 31.12.2016р. |
|--|-----------------|
| Поточна заборгованість за зобов'язаннями | 41 698 |
| За товари, роботи, послуги | 31 210 |
| за розрахунками з бюджетом | 969 |
| за розрахунками зі страхування | 420 |
| за розрахунками з оплати праці | 1 777 |
| поточні забезпечення | 5 786 |
| інші поточні зобов'язання | 424 |
| за одержаними авансами | 636 |
| за розрахунками з учасниками | 1 296 |
| Разом: | 84 216 |

Облік та оцінка зобов'язань відповідає критеріям визначення, згідно МСБО № 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, відсутня.

Показники балансу на 31.12.2016р., що характеризують стан вищевказаних розрахунків відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

суттєві невідповідності фінансової звітності

На момент затвердження управлінським персоналом фінансової звітності до випуску, ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» ще не підготувала іншу інформацію, що подається у річному звіті емітента цінних паперів. Відповідно, ми не мали змоги ознайомитися з цією інформацією та не звітуємо щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що додається, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

виконання значних правочинів

Аудиторами перевірені вчинені ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» правочини у ході поточної господарської діяльності у звітному періоді. Проведеною перевіркою встановлено, що протягом звітного 2015 року на Товаристві не мали місце виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

стан корпоративного управління

Аудиторами розглянута допоміжна інформація, щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Посадовими особами органів правління Товариством визнаються Голова правління та члени правління, Голова та члени Ревізійної комісії, Голова та члени Наглядової ради.

Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства, на який покладено вирішення будь-яких питань діяльності Товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводяться в термін до 30 квітня наступного за звітним роком.

Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правлінням керує Голова правління, який виступає від імені Товариства.

Рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту) не приймалось.

Формування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями, які затверджені Загальними зборами акціонерів Товариства.

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

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління є достатньою для складання фінансової звітності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД», яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до МСА 240 аудиторами виконані процедури щодо виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення показників фінансової звітності. Аудиторами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу, що вони визнають свою відповідальність, щодо запобігання та виявлення шахрайства. Інформація, отримана внаслідок застосування аудиторських процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

інша допоміжна інформація

За даними, отриманими від емітента, протягом 2015 року на Товаристві не відбувалися наступні дії такі, що відповідно до частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

зміни у складі посадових осіб

Протягом звітного періоду змін у складі посадових осіб не відбувалося.

пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» є:

Посадові особи ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД», що здійснюють від імені ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин:

| Прізвище, ім'я, по батькові | Посада | ПАТ Частка в статутному капіталі ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД», % |
|-----------------------------|--------------------|---|
| Таслицький Леонід Якович | Голова правління | 0,000044 |
| Тупченко Лідія Анатоліївна | Головний бухгалтер | - |

- Учасниками ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» є:

| Учасники | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Частка в статутному капіталі | в | Структура внеску |
|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---|------------------|
| Юр. особи ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест» | | 98,8362 | | |
| 9 юр осіб | | 0,2971 | | |
| Фіз. Особи: 554 | | 0,8667 | | |
| Всього | | 100 % | | |

Нами перевірені документи ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» та які управлінський персонал ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій які виходять за межі нормальної діяльності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» протягом 2016 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» про відсутність ознак таких операцій за період що перевірявся. Протягом 2016 р. Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату управлінському персоналу. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Операції з пов'язаними сторонами ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» протягом 2016 року відбувалися шляхом видачі довгострокових и короткострокових позик підприємству ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест».

Стан заборгованості на 31.12.2016р. **31.12.16 року** з пов'язаними сторонами має наступний вигляд:

| Назва | Дебіторська заборгованість | Кредиторська заборгованість | грн. |
|---|----------------------------|-----------------------------|------|
| ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест» (довгострокова позика) | 0,00 грн | 390 666,00 грн | |
| ПАТ «ВЗНКІФ «Унібудінвест» (короткострокова позика) | 0,00 грн | 41 698,00 грн | |

Продажа, перерозподіл акцій

Станом на 31.12.16 року та після звітної дати Товариство не здійснювало продаж та перерозподіл акцій.

Події після звітної дати

Ми не отримали свідчення під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу Товариства станом на 31.12.2016 р., які не були відображені у фінансовій звітності Товариства за 2016 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства за результатами 2016 року.

Судові розгляди

Станом на 31.12.16 року та після звітної дати Товариство виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності. Товариство оперативно реагує та надає докладні звіти щодо стану позовної роботи.

Інша допоміжна інформація

На нашу думку, описання важливих аспектів облікової політики, інформація за видами активів, про зобов'язання, про власний капітал та про обсяг прибутку розкрита у примітках, що додаються до фінансової звітності ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД», відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За даними, отриманими від ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД», протягом 2016 року не відбувалися дії такі, що відповідно до частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» можуть вплинути на фінансово – господарський стан ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

На момент затвердження управлінським персоналом фінансової звітності до випуску, ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» ще не підготувала іншу інформацію, що подається у річному звіті емітента цінних паперів. На виконання вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», ми не мали змоги ознайомитися з цією інформацією та не звітуємо щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що додається, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

Відповідно до МСА 240 аудиторами виконані процедури щодо виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення показників фінансової звітності. Аудиторами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу, що вони визнають свою відповідальність щодо запобігання та виявлення шахрайства. Інформація, отримана внаслідок застосування аудиторських процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

Таким чином, при перевірці досліджена та розкрита будь-яка особлива важлива інформація, що може вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №4423 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24 лютого 2011р. № 228/4, термін дії: до 28 січня 2021 року;

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників фондового ринку: видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії свідоцтва з 06.09.2016р. до 28.01.2021р., реєстраційний номер свідоцтва 000385;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Тягун Наталія Григорівна – сертифікат аудитора № 006372 від 13.12.2007р., дійсний до 13.12.2017 року;

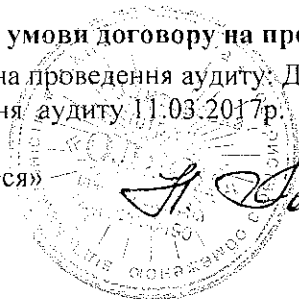
Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, к 4.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір № 06/02/7 ПАТ-О від 11.03.2017р.

Дата початку проведення аудиту 11.03.2017р.; дата закінчення проведення аудиту 13.04.2017р.

Аудитор ТОВ АФ «Олеся»
13 квітня 2017р.



Тягун Н. Г.