

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГРАНТ ЕКСПЕРТ»**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

02098, м. Київ, пр-т П. Тичини, 22-а,9  
Конт.тел. 067 445 74 80

ЄДРПОУ 32346062  
www.grant-expert.com

Свідоцтво АПУ № 3170  
E-mail: [info.khg@ukr.net](mailto:info.khg@ukr.net)

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності

### **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» за 2018 рік,**

**станом на 31.12.2018 р.**

*Адресати:*

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку  
Власникам, керівництву ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ»

## **I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*Основні відомості про Товариство*

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ»
Код ЄДРПОУ	30637114
Місцезнаходження	01030, Україна, м. Київ, Шевченківський район, вул. Михайла Коцюбинського, буд. 1.
Дата державної реєстрації	08 грудня 1999 року, Товариство зареєстровано Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 074 120 0000 002274).
Дата внесення останніх змін до Статуту	Зміна типу Товариства номер запису в Єдиному державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію 1 074 105 0014 002274, дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію 23.03.2011р.). Квітень 2018 р. – нова редакція Статуту
Основні види діяльності за КВЕД-2010	22.23 - - виробництво будівельних виробів із пластмас; 22.21 – виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас; 46.73. – оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Патенти на виробництво вентиляційних систем
Чисельність працівників	2757
Керівник	Коломійченко Валерій Олексійович
Головний бухгалтер	Філімонова Ірина Юріївна

Основним видом діяльності ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» є виробництво устаткування для систем вентиляції та кондиціонування будь-якого ступеня складності під торговими марками ВЕНТС, Домовент, Пластивент, Алювент, X-VENT, AirVENTS.

Асортимент вентиляційної продукції Товариства становить більше 10 000 найменувань для побутової, комерційної та промислової вентиляції, різних цільових аудиторій споживачів і світових географічних регіонів.

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ»** (Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2018 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

#### *Безперервність діяльності*

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

В пунктах 2.6. та 6.12.8 Приміток до фінансової звітності за 2018 р. розкрита інформація щодо подій та умов роботи Товариства, які підтверджують його здатність працювати в майбутньому на безперервній основі.

На основі аудиторських доказів аудитор дійшов до висновку, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### *Активи*

##### *Оцінка активів за справедливою вартістю та знецінення активів*

В пункті 3.4.3., 4.3. та розділі 5 Приміток до фінансової звітності розкрита інформація щодо порядку застосування МСФЗ при визначенні справедливої вартості активів. На основі аудиторських доказів аудитор дійшов до висновку, що справедлива вартість активів, достовірно і в повній мірі відображена в балансі Товариства.

Тестування на знецінення активів проводилося в робочому порядку в період проведення інвентаризації..

В балансі Товариства *відсутні активи*, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях. *Істотні операції* з активами в 2018 р. не здійснювалися.

*Інформація про перелік пов'язаних осіб*

Інформація про перелік пов'язаних з ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» осіб, які можуть здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Товариства, наведена у пункті 6.12.4. Приміток до фінансового звіту за 2018 рік. Операції з пов'язаними сторонами, акціонерами, здійснювались в межах законодавчих та нормативних вимог.

*Інші питання*

В примітці 6.12.1 Приміток до фінансової звітності за 2018 р. розкрита інформація щодо судових розглядів в 2018 році. Станом на 31.12.2019 р. заявлені позовні вимоги складають 165426,0 тис.грн., рішення за якими може бути прийняте в 2019 р. На думку аудитора, зобов'язання, якщо такі виникатимуть в результаті цих процесів, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати майбутніх операцій.

*Прострочені зобов'язання відсутні.*

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих кого наділено найвищими повноваженнями ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Керівництво ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності:***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовували професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримали розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійшли до висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробили висновок. Що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надали керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також відповідні застережні заходи, зокрема:

- нами не надавались неаудиторські послуги, заборонені законодавством,
- ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Аудиторська фірма «Грант Експерт» є незалежними від юридичної особи при проведенні аудиту.

## **II. ЗВІТ ПРО НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЩОДО ЗВІТУ З КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» (розділ IV Звіту керівництва (Звіту про управління))**

*Завдання з надання впевненості виконувалося згідно з вимогами Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».*

Цей стандарт вимагає, щоб ми планували і виконували завдання для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство дотримувалося в усіх суттєвих аспектах вимог ст.40<sup>1</sup> Закону України про цінні папери та фондовий ринок при розкритті інформації у Звіті з корпоративного управління.

Завдання з надання впевненості передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо достовірності розкриттів у Звіті про корпоративне управління за 2018 рік. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень звітності

Перевірка проводилася шляхом співставлення даних статутних документів, протоколів загальних зборів, наглядової ради та іншої інформації з даними наведеними в Звіті про корпоративне управління. Під час перевірки зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування інформації, розкритих у Звіті.

### **Висновок**

За результатами розгляду інформації, наведеної в Звіті з корпоративного управління ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» за 2018 рік аудиторами не виявлено фактів суттєвої невідповідності в частині розкриття інформації між Звітом про корпоративне управління Товариства та вимогами діючого законодавства.

Інформація, яка надана у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» за 2018 р. щодо:

- системи внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноважень посадових осіб емітента

відповідає наявним установчим, реєстраційним та іншим наказовим документам Товариства.

*На нашу думку ПрАТ «ВЕНТИЛЯЦІЙНІ СИСТЕМИ» в усіх суттєвих аспектах дотримано вимоги ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок, а також положень нормативного документу НКЦПФР – «Про затвердження Принципів корпоративного управління» (Рішення від 22.07.2014р. № 955) при розкритті інформації у Звіті з корпоративного управління.*

### ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

#### Формування (зміни) статутного капіталу Товариства

*Власний капітал Товариства має наступну структуру:*

Таблиця 1 (в тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	31.12.2017р.	31.12.2018р.
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	556	556
Резервний капітал	1415	6196	12258
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	614106	734446
Усього власного капіталу	1495	620858	747260

Чистий прибуток за результатами діяльності 2018 р. складає 126 402,0 тис. грн., визначений вірно.

#### Інформація про реєстрацію випуску акцій

Номер свідоцтва про реєстрацію	Найменування органу який зареєстрував емісію	Вид акцій	Форма випуску	Номіналь на вартість, грн.	Кількість акцій, шт.	Сума за номіналом, грн.
732/10/1/10	ТУ ДКЦПФР в м. Києві і Київській обл.	Прості іменні	Бездокументарна	1,0	555 556	555 556,00

Статутний капітал, відповідно Статуту (нова редакція), затвердженого загальними зборами акціонерів (протокол № 23/04/18 від 23.04.2018 р.) та балансу Товариства становить 555 556,00 грн. та поділений на 555 556 простих іменних акцій номінальної вартості 1,0 грн. Форма випуску акцій без документарна.

Статутний капітал сформовано у повному обсязі. Зміни до вартості статутного капіталу за період 2018 року не вносились.

Відповідно до даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів розміщення акцій здійснене наступним чином:

Акціонери	Кількість акцій (шт)	Сума, грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
HE 252890 ВЕЙТФОРД ІНВЕСТМЕНС ЛІМІТЕД (Кіпр)	215 279	215 279,00	38,750188
B82752 БІЛДІНГ ПРОДАКТС ЮРОПІАН С.А.	340 277	340 277,00	61,249811
Усього	555 556	555 556,00	100

Дані щодо розміщення цінних паперів станом на 31.12.2018 р. підтверджені реєстр власників іменних цінних паперів, що наданим ПАТ «Національний депозитарій України».

Дивіденди протягом 2018 року не нараховувались та не сплачувались.

На думку аудиторів облік та розкриття інформації про власний капітал в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та законодавчим і нормативним вимогам.

**Вартість чистих активів станом на 31.12.2018 р.** більша за статутний капітал, що відповідає діючим законодавчим та нормативним вимогам.

**Особлива інформація про емітента згідно ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок в Україні» від 23.02.2006 р. за № 3480-IV**

Відповідно до рішення Річних загальних зборів акціонерів Товариства від 23 квітня 2018 р. (протокол № 23/04/18 від 23.04.2018р.) затверджена нова редакція Статуту.

Інші події (зміни), інформація щодо яких підлягає розкриттю згідно зазначеної вище статті, протягом року в Товаристві не відбувалися.

### **Аналіз фінансового стану Товариства**

На підставі отриманих даних аудитором здійснено аналіз показників стабільності та платоспроможності Товариства:

Показник	Формула розрахунку	на 31.12.18 р.	на 31.12.17р.
1.Коефіцієнт загальної ліквідності	$K1 = \frac{\text{Прозд.активу балансу}/\text{III розділ пасиву балансу}}$	1,6	1,6
2.Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K2 = \frac{\text{грошові кошти}}{\text{III пасиву балансу}}$	0,1	0,2
3.Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \frac{\text{Прозд.пасиву балансу} + \text{Прозд. пасиву балансу}}{\text{підсумок пасиву балансу}}$	0,5	0,5
4.Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{\text{II} + \text{III розд.пасиву балансу}}{\text{I розд.пасиву балансу}}$	1,7	1,8
5.Коефіцієнт ефективності використання активів	$K5 = \frac{\text{чистий прибуток/підсумок активу балансу}}$	0,06	0,07
6.Коефіцієнт ефективності використання капіталу	$K6 = \frac{\text{чистий прибуток}}{\text{I розділ пасиву балансу}}$	0,2	0,2

Значення показників ефективності використання коштів та активів свідчить про фінансову стабільності, що свідчить про здатності Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі.

### **ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту**

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету (власникам Товариства).

Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік.

Аудитор призначений рішенням Наглядової ради Товариства від 24.09.2018 р. (протокол № 24/09/18 від 24.09.2018 року).

Річна фінансова звітність за 2017 рік підтверджена Звітом незалежного аудитора ТОВ «АФ «Грант Експерт» від 05 березня 2018 року. За результатами аудиту висловлено думку із застереженням.

**Аудитор:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Грант Експерт», код ЄДРПОУ 32346062

*Адреса: 02098, м. Київ, пр-т П. Тичини, 22-а, кв.9*

*Товариство включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що ведеться АПУ відповідно до законодавства, номер реєстрації у реєстрі 3170.*

Ключовим партнером, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна

Сертифікат аудитора № 004863

Договір № 01А-18/1 від 27.09.2018 р.

**Директор**

**Дата звіту: 15 березня 2019 р.**



**Г.В. Харламова**