

Аудиторська фірма  
«ДУНКАН – АУДИТ» ТОВ  
25006, Україна, м. Кіровоград,  
вул. Орджонікідзе 19/26,  
р/р №26002000051894 у ПАТ «Укрсоцбанк»,  
м. Київ, МФО 300023, код 23235237  
Свідоцтво про внесення в  
Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 2191, видане Аудиторською палатою України  
30.03.2001 року

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(звіт незалежного аудитора)**  
**щодо фінансової звітності**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ»**  
**станом на 31 грудня 2016 р.**

Акціонерам,  
Голові Правління – генеральному директору  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЕЛЬВОРТІ»  
Пану С.Г. Калапі

м. Кропивницький

«10» березня 2017 р.

**Вступний параграф**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ», що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

*Основні відомості про емітента.*

<b>1</b>	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЬВОРТІ» ПАТ «ЕЛЬВОРТІ»
	Скорочене найменування	
<b>2</b>	Код за ЄДРПОУ	05784437
<b>3</b>	Місцезнаходження	25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА ЧИКАЛЕНКА, будинок 1
<b>4</b>	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців: 14 січня 1994 р. № 14441200000001179
<b>5</b>	Основні види діяльності	28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і 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 аудиту. Аудит було здійснено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних, Кодексу етики Професійних

бухгалтерів Міжнародної Федерації Бухгалтерів. 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 та інформації, розкритих у Балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 р., Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів, Звіті про власний капітал та примітках до річної фінансової звітності за 2016 р.

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 ефективного внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання 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 нашої думки.

**Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ».**

*Підстава для видачі модифікованого аудиторського висновку, який містить умовно-позитивну думку.*

В результаті виконання аудиторських процедур в процесі проведення аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ» нами не було виявлено:

- невідповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності розкриття інформації;
- невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність»;
- невідповідності інших фактів та обставин, які впливають на достовірність фінансової звітності в цілому.

При проведенні аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ» були ідентифіковані обставини, які спричинюють обмеження обсягу аудиту. На Публічному акціонерному товаристві «ЕЛЬВОРТІ» станом на 31 грудня 2016 р. рахуються необоротні активи у розмірі 404 630 тис. грн., запаси у розмірі 150 038 тис. грн., дебіторська заборгованість у розмірі 220 054 тис. грн., довгострокові зобов'язання у розмірі 154 893 тис. грн., поточні зобов'язання і забезпечення у розмірі 90 646 тис. грн. Ми безпосередньо не приймали участі у проведенні інвентаризації матеріальних необоротних активів, запасів та не отримали документального підтвердження результатів інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ» за період, що підлягав перевірці. Проте, ми вважаємо, що ці обставини, враховуючи належний рівень внутрішнього контролю на підприємстві, не повинні розглядатися як такі, що можуть спричинити суттєві та всеохоплюючі викривлення.

При проведенні аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ» нами не було ідентифіковано незгоду з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності. При арифметичному підрахунку сум за окремими статтями звітності виявлялись розбіжності (через алгебраїчні округлення), але оскільки вони не перевищували встановленої межі суттєвості, то й не ідентифікувались нами, як суттєві та всеохоплюючі викривлення.

*Умовно-позитивна думка.*

На нашу думку за винятком можливого впливу на фінансову звітність питань, які зазначені вище, фінансова звітність справедливо й достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ЕЛЬВОРТІ» станом на 31

грудня 2016 р., а також результати його фінансової діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Пояснювальний параграф**

*1. Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених міжнародних стандартів фінансової звітності.*

Станом на 31 грудня 2016 р. на ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» рахуються основні засоби, первісна вартість яких 567 651 тис. грн. Загальна сума накопиченого зносу станом на 31 грудня 2016 р. становить 195 292 тис. грн. і, відповідно, залишкова вартість основних засобів дорівнює 372 359 тис. грн. Аудиторською перевіркою встановлено достовірність первісної та залишкової вартості й визначено, що нарахування і облік зносу основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» за прямолінійним методом. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою розрахунку амортизації прийнята на рівні 1 % первісної вартості.

Станом на 31 грудня 2016 р. на ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» рахується інвестиційна нерухомість, первісна вартість якої 28 258 тис. грн., загальна сума накопиченого зносу – 9 608 тис. грн. і, відповідно, залишкова вартість інвестиційної нерухомості дорівнює 18 650 тис. грн. Аудиторською перевіркою встановлено, що первісна та залишкова вартість визначена відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість».

Станом на 31 грудня 2016 р. на балансі ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» рахуються нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 4 617 тис. грн., накопичена амортизація 2 333 тис. грн., тому їх залишкова вартість дорівнює 2 284 тис. грн. Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31 грудня 2016 р. рахуються на балансі незавершені капітальні інвестиції у розмірі 3 131 тис. грн.

На балансі ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» станом на 31 грудня 2016 р. рахуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств у розмірі 800 тис. грн. та інші фінансові інвестиції у розмірі 7 406 тис. грн. На товаристві облік фінансових інвестицій ведеться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

Облік матеріальних цінностей ведеться згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається найменування запасів. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Готову продукцію та незавершене виробництво відображають в бухгалтерському обліку та Балансі за собівартістю, яка включає витрати на переробку.

Виробничі запаси рахуються на балансі на суму 150 038 тис. грн. за первісною вартістю, а саме:

- виробничі запаси – 45 141 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 41 213 тис. грн.;
- готова продукція – 62 753 тис. грн.;
- товари – 931 тис. грн.

Відповідно Наказу про облікову політику для оцінки вибуття запасів використовується метод середньозваженої собівартості.

Облік касових операцій, операцій на рахунках банку, розрахунків із заробітної плати, з бюджетом і соціальному страхуванню та інших розрахунків у цілому відповідає вимогам чинного законодавства. При цьому, станом на 31 грудня 2016 р. залишок грошових коштів у національній валюті становить 11 807 тис. грн.

*2. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених міжнародних стандартів фінансової звітності.*

Станом на 31 грудня 2016 р. на ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» рахується дебіторська заборгованість – 220 054 тис. грн., у тому числі за товари, роботи, послуги – 190 952 тис. грн.,

за виданими авансами – 16 913 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 11 513 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 676 тис. грн.

Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості у фінансовій звітності ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» повністю відповідає даним облікових регістрів бухгалтерського обліку і справедливо й достовірно відображає стан заборгованості товариства станом на 31 грудня 2016 р. відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» і Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам».

Станом на 31 грудня 2016 р. обсяг поточних зобов'язань становить 90 016 тис. грн., у тому числі:

- короткострокові кредити банків – 24 890 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 8 594 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 29 396 тис. грн.;
- заборгованість з бюджетом – 7 728 тис. грн.;
- заборгованість зі страхування – 1 056 тис. грн.;
- заборгованість з оплати праці – 3 828 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 13 454 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 1 070 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2016 р. складають 630 тис. грн.

Аудитор не брав участі в інвентаризації зобов'язань, але у ході перевірки результатів проведеної інвентаризації, дійшли висновку, що дані фінансової звітності достовірно та справедливо відображають стан обліку зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2016 р.

У порівнянні з даними на початок звітного року дебіторська заборгованість збільшилась на 112 385 тис. грн. (220 054 тис. грн. – 107 669 тис. грн. = 112 385 тис. грн.) Поточні зобов'язання і забезпечення зменшились на 16 252 тис. грн. (90 646 тис. грн. – 106 898 тис. грн. = - 16 252 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2016 р. на ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення у розмірі 154 893 тис. грн., де у тому числі довгострокові кредити банків у розмірі 75 000 тис. грн. та інші довгострокові зобов'язання – 79 893 тис. грн., які у порівнянні з початком року зменшились на 25 614 тис. грн.

### *3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених міжнародних стандартів фінансової звітності.*

Власний капітал ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» станом на 31 грудня 2016 р. становить 540 990 тис. грн. та складається із:

- статутного капіталу – 9 500 тис. грн. Розмір статутного капіталу протягом періоду, який підлягав перевірці, залишався незмінним. Величина статутного капіталу, що відображена у бухгалтерському обліку на рахунку 40 «Статутний капітал», відповідає законодавчо закріпленій методології обліку;
- резервний капітал – 12 634 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 518 856 тис. грн., сформований за рахунок нерозподіленого прибутку минулого року на суму 348 387 тис. грн., нерозподіленого прибутку звітного року – 170 427 тис. грн., виправлення помилок – 42 тис. грн.

Заборгованість засновників (акціонерів) перед ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» станом на 01 січня 2016 р. та станом на 31 грудня 2016 р. не рахується. Розмір статутного капіталу станом на 01 січня 2016 р. та станом на 31 грудня 2016 р., зафіксований у статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у фінансовій звітності Товариства.

Статутний капітал ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» поділено на прості імені акції у кількості 190000000 шт. номінальною вартістю 0,05 гривень кожна, загальна номінальна вартість яких складає 9500000,00 грн. (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Інформація про зв'язаних осіб відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про зв'язані особи», що володіють 10 відсотками та більше акцій ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» станом на 31 грудня 2016 р. наведена у табл. 1.

Інформація про зв'язаних осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій  
ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» станом на 31 грудня 2016 р.

Найменування акціонерів	Юридична адреса, дата реєстрації, код ЄДРПОУ	Частка статутного капіталу, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у розмірі статутного капіталу, %
Приватне акціонерне товариство «Ельворті Груп» код ЄДРПОУ 35720494	25002, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вул. Орджонікідзе, буд. 7, офіс 401	8043493,65	160869873	84,6684
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» ЗПНВІФ «Партнер-Фонд», ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» код ЄДРПОУ 36200098-2331426	25002, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вул. Орджонікідзе, буд. 7, офіс 416	950000,00	19000000	10,0000

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності повно та достовірно, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

*4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.*

Визначення фінансових результатів у бухгалтерському обліку здійснюється відповідно діючих норм законодавства з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2016 р. склав 938 492 тис. грн., що на 283 683 тис. грн. більше проти минулого року. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) дорівнює 649 655 тис. грн. Це, в свою чергу, сформувало валовий прибуток у розмірі 288 837 тис. грн.

Інші операційні доходи склали 84 228 тис. грн., інші фінансові доходи – 1 479 тис. грн., інші доходи – 2 036 тис. грн., адміністративні витрати – 22 437 тис. грн., витрати на збут – 29982 тис. грн., інші операційні витрати – 71 695 тис. грн., фінансові витрати – 40 091 тис. грн., інші витрати – 4 530 тис. грн., витрати з податку на прибуток – 37 418 тис. грн.

Отже, за звітний 2016 р. на ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» сформовано фінансовий результат у вигляді прибутку розміром 170 427 тис. грн. Чистий прибуток на одну просту акцію станом на 31 грудня 2016 р. дорівнює 0,89698 грн. (170 427 тис. грн. / 190000000 шт. акцій).

**Параграф з інших питань**

*1. Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи*

В процесі проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» згідно з п.6 МСА 560 «Подальші події» були виконані аудиторські процедури, призначені для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів того, що всі події, які відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності, були ідентифіковані управлінським персоналом. В результаті проведених аудиторських процедур нами не були ідентифіковані подальші події (події після дати балансу), які б потребували корегування фінансової звітності або розкриття у примітках до неї прийнятих після дати балансу.

*2. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу*

В результаті проведення аудиторських процедур (зокрема з оцінки ризиків відповідно до МСА 315, щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про

безперервність діяльності відповідно до МСА 570 та ін.) нами не були ідентифіковані факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» у майбутньому.

3. В процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута відповідність чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435 – IV та «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства», схвалених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. № 485.

Необхідно відзначити, що відповідно до статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435 – IV, після закінчення фінансового року акціонерне товариство повинно порівняти вартість чистих активів із розміром статутного капіталу.

**РОЗРАХУНОК  
вартості чистих активів  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ»  
станом на кінець звітнього 2016 р.**

Найменування статті	Код рядка	За даними балансу на кінець звітнього періоду	Розрахункові дані на кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>АКТИВИ</b>			
Нематеріальні активи залишкова вартість	1000	2284	2284
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3131	3131
Основні засоби залишкова вартість	1010	372359	372359
Інвестиційна нерухомість	1015	18650	18650
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	800	800
Інші фінансові інвестиції	1035	7406	7406
Запаси	1100	150038	150038
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	190952	190952
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	16913	16913
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	11513	11513
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	676	676
Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті	1165	11807	11807
<b>Активи, усього</b>	<b>1300</b>	<b>786529</b>	<b>786529</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Довгострокові кредити банків	1510	75000	75000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	79893	79893
Короткострокові кредити банків	1600	24890	24890
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	8594	8594
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	29396	29396
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	7728	7728
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: зі страхування	1625	1056	1056
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	1630	2828	2828
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13454	13454
Поточні зобов'язання	1660	630	630
Інші поточні зобов'язання	1690	1070	1070
<b>Зобов'язань, усього</b>		<b>245539</b>	<b>245539</b>
<b>Розрахункова вартість чистих активів</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9500	9500
Скоригований статутний капітал		9500	9500

Станом на 31 грудня 2016 р. вартість чистих активів ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» становить 540990 тис. грн. Тому, на думку аудитора, товариство не повинно зменшувати статутний капітал відповідно вищезазначеної норми Цивільного кодексу України.

4. У процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей з перевіреною аудитором фінансовою звітністю (п. 6 МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»). За результатами проведених аудиторських процедур не було виявлено суттєвих невідповідностей між

фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншої інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

5. В процесі аудиту фінансової звітності нами була досліджена інформація щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) з метою встановлення їх відповідності вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». В результаті проведених аудиторських процедур було встановлено виконання таких правочинів протягом досліджуваного 2016 року за наступними господарськими операціями:

1. Надано виконавчому органу ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» згоду на укладення додаткової угоди до кредитного договору №5515K13EEP-EXIM від 01.12.2015р., укладеного в межах Генеральної угоди №5505N1 від 21.11.2005р. з АТ «Укресімбанк». А також визнання доцільним і надання згоди на укладання в межах цієї Генеральної угоди кредитного договору у формі відновлювальної кредитної лінії з лімітом заборгованості 50 000 000 грн. Уповноважено голову правління-генерального директора ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» на проведення переговорів та підписання від імені ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» договорів та додаткових угод.

2. Надання згоди на укладення договорів на постачання запасних частин, пакетів пакувальних, вузлів та механізмів виробництва ПАТ, а саме:

- Договір №20/16 ЧЗ-БСМ від 21.01.2016р. з ЗАО «Белинсксельмаш» (м.Кам'янка, РФ) на постачання вищевказаних товарів на суму 250000000 (двісті п'ятдесят мільйонів) російських рублів, що в перерахунку на 20.01.2016р. по офіційному курсу НБУ складає 79 135 000 (сімдесят дев'ять мільйонів сто тридцять п'ять тисяч) гривень.

- Договір №21/16 ЧЗ-ТЦБ від 21.01.2016р. з ЗАО «Технический центр «Червона зірка» (м.Батайск, РФ) на постачання вищевказаних товарів на суму 750000000 (сімсот п'ятдесят мільйонів) російських рублів, що в перерахунку на 20.01.2016р. по офіційному курсу НБУ складає 237 405 000 (двісті тридцять сім мільйонів чотириста п'ять тисяч) гривень.

Аудитор підтверджує, що правочини на ПАТ «ЕЛЬВОРТІ» були проведені відповідно до вимог ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI.

6. В процесі аудиту фінансової звітності нами було оцінено стан корпоративного управління ПАТ «ЕЛЬВОРТІ». Звертаємо увагу на те, що не затверджено кодекс (принципи, правила) корпоративного управління, а також не існує служби внутрішнього аудиту, але її функції виконує ревізійна комісія у складі трьох осіб. Проте, на нашу думку, незважаючи на ці особливості, стан корпоративного управління аудитор характеризує як задовільний (протягом 2016 р. загальні збори акціонерів проведено один раз: річні (чергові) загальні збори акціонерів; голосування з питань порядку денного на загальних зборах відбувалося простою більшістю голосів за принципом – одна голосуюча акція надає право акціонеру один голос; кількість членів наглядової ради – 5 осіб; існують положення про наглядову раду, про правління та про ревізійну комісію).

7. В процесі проведення аудиту фінансової звітності ми виконували процедури з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (п. 10 «а» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»). Ці процедури включали обговорення членами аудиторської групи із завдання, надання запитів управлінському персоналу, іншим працівникам суб'єкта господарювання, отримання розуміння нагляду, який здійснюють ті, кого наділено найвищими повноваженнями, розгляд іншої інформації, перевірку, спостереження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури. В результаті проведення процедур нами не було ідентифіковано чинників ризику, які пов'язані з мотивом або тиском, можливостями, ставленням або логічним обґрунтуванням, які могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

*Основні відомості про аудиторську фірму:*

Повне найменування юридичної особи: **Аудиторська фірма «Дункан-Аудит» товариство з обмеженою відповідальністю.**

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: **свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 2191, видане Аудиторською Палатою України від 30 березня 2001 р.**

Місцезнаходження юридичної особи: 25006, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, **вул. Орджонікідзе, 19/26.**

Телефон (факс) юридичної особи: **+380522352040.**

*Дата і номер договору на проведення аудиту.*

Проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТИ» згідно з договором № 01/1016-923/347 від «04» жовтня 2016 р.

Перевірка розпочата 10 лютого 2017 р., а закінчена 10 березня 2017 р.

**Аудитор, що проводив перевірку,  
сертифікат аудитора України  
серії А № 005474**

**Г.Б. Назарова**

**Директор аудиторської фірми  
«Дункан-Аудит» ТОВ, сертифікат аудитора України  
серії А № 001945**

**Г.М. Давидов**

*Дата аудиторського висновку:*

10 березня 2017 р.