



## Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.  
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Акціонерам та керівним посадовим особам  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «НОВОВОЛИНСЬКИЙ  
ЛИВАРНИЙ ЗАВОД»,  
НКЦПФР**

### **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)  
Позитивний

м. Київ

«20» березня 2018 року

щодо річної фінансової звітності  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОВОЛИНСЬКИЙ  
ЛИВАРНИЙ ЗАВОД»,**  
код ЄДРПОУ 05799344,  
що зареєстроване за адресою:  
45400, Волинська обл., м. Нововолинськ, вул. Луцька, буд. 29  
станом на 31.12.2017 р.

# І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ  
ЗАВОД»,  
станом на 31.12.2017р. за 2017 р.**

## Думка аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для акціонерів та керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

### Вступний параграф

ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2017 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

### Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД»
Скорочена назва підприємства	ПрАТ «НЛЗ»
Організаційно-правова форма підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	05799344
Місцезнаходження:	45400, Волинська обл., місто Нововолинськ, вул. Луцька, будинок 29
Дата державної реєстрації	06.12.1994
Ліцензії	1. Ліцензія Міністерства промислової політики України «Заготівля, переробка, металургійна переробка металобрухту чорних металів» серія АЕ №292802, дата видачі 05.01.2015 р., строк дії: з 05.01.2015 по 05.01.2020 р. 2. Ліцензія Міністерства промислової політики України №292802 від 14.05.2015 року 3. Ліцензія Державна служба України з контролю за наркотиками «Придбання, зберігання, реалізація (відпуск), використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»
Номер запису в ЄДР	1 199 120 0000 000209
Основні види діяльності КВЕД:	30.20 Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу; 24.51 Лиття чавуну; 24.52 Лиття сталі (основний); 24.54 Лиття інших кольорових металів; 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;

	38.31 Демонтаж (розбирання) машин і устаткування; 38.32 Відновлення відсортованих відходів
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено позачерговими загальними зборами акціонерів ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» - протокол №22 від 27.10.17 р.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник - Чернявський Ігор Валентинович Головний бухгалтер - Шабас Оксана Миколаївна Кількість працівників - 458

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозень і помилок у фінансовій звітності підприємства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), та Облікової політики ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за П(С)БО, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2017 року;
- Звіт про фінансові результати за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;

- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Фінансова звітність Товариства за 2017 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам П(С)БО.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

## **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2017 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2017 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2017 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2017 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2017 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2017 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо 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;



- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

### **Думка із застереженням (позитивна)**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., 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 інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати та рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### **Основа для думки із застереженням (підстава висловлення позитивної 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 компанії згідно з етичними вимогами відповідних норм Закону України "Про аудиторську діяльність" і Кодексу етики, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає таких ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі

проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **Відомості щодо діяльності . Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2017 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2017 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за П(С)БО. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2017 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2017 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2017 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2017 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до ПСБО та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.**

Необоротні активи станом на 31.12.2017 року становлять 44 786 тис. грн.

Нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2017 року відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2017 відображені в сумі 550 тис. грн.

Основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2017 вірно відображені в сумі 44 236 тис.

грн.

### **Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.**

Станом на 31.12.2017 року запаси (товари) Товариства відображені в сумі 42 661 тис. грн.

### **Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості**

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2017 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги станом на 31.12.2017 становить 31 877; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 10 383 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість вірно відображена в сумі 176 тис. грн.

### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2017 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображені в сумі 22 790 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2017 року відсутні.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2017 року відсутні.

### **Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.**

На Товаристві у 2017 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

### **Інші оборотні активи.**

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017 р. вірно відображені в сумі 880 тис. грн.

### **Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до ПСБО та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2017 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до ПСБО. вірно відображені у сумі 19 431 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2017 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 15994 тис. грн;
- розрахунки з бюджетом – 594 тис. грн;
- розрахунками зі страхування – 547 тис. грн;
- розрахунками з оплати праці – 2 296 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 року відсутні.

### **Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Статутний) капітал”.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» № 10/03/1/10 від 01.06.2010 року, Статутний капітал Товариства складає 1 568 060,00 (один мільйон п'ятсот шістьдесят вісім тисяч шістьдесят гривень 00 копійок) грн, розділений на 6 272 240 (шість мільйонів двісті сімдесят дві тисячі двісті сорок) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривень (нуль гривень двадцять п'ять копійок) кожна.

Нову редакцію Статуту Затверджено рішенням загальних зборів акціонерів ПуАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» протоколом №22 від 27.10.2017 року, згідно якого прийнято рішення про зміну типу Товариства з публічного на приватне.

Перелік акціонерів, які володіють більш, як 10% акцій Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Дністер-М” володіють 5256493 акціями, що складає 83,805673 %.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 1 568 060,00 грн. (один мільйон п'ятсот шістьдесят вісім тисяч шістьдесят гривень 00 копійок).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 1 568 060,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 1 568 060,00 грн.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 1 568 060 грн.

Станом на 01.01.2017 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 114 620 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. нерозподілений прибуток Товариства збільшився на 8810 тис.грн. і становив 123 429 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам ПСБО.

### **Структура власного капіталу Товариства:**

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1568	1568
Додатковий капітал	1410	9125	9125
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	114 620	123 429



Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього	1495	125 313	134 122

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2017 року складають:

Необоротні активи	44 786 тис. грн.
Оборотні активи	108 767 тис. грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>153 553 тис. грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	0 тис. грн.
Поточні зобов'язання	19 431 тис. грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>19 431 тис. грн.</b>

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 134122,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. вартість чистих активів складає 134122,0 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс станом на 31.12.2017 року та Звіт про фінансові результати за 2017 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$К \text{ абс.л. } 01.01.2017 \text{ р.} = 13\,767 / 17\,437 = 0,79$$

$$К \text{ абс.л. } 31.12.2017 \text{ р.} = 22\,790 / 19\,431 = 1,173$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$К \text{ заг.лікв. } 01.01.2017 \text{ р.} = (92149 - 33749) / 17437 = 3,349$$

$$К \text{ заг.лікв. } 31.12.2017 \text{ р.} = (108\,767 - 42661) / 19431 = 3,402$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$К \text{ авт. } 01.01.2017 \text{ р.} = 125\,313 / 142\,750 = 0,878$$

$$К \text{ авт. } 31.12.2017 \text{ р.} = 134\,122 / 153\,553 = 0,873$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$К \text{ покр. } 01.01.2017 \text{ р.} = 17\,437 / 125\,313 = 0,139$$

$$К \text{ покр. } 31.12.2017 \text{ р.} = 19\,431 / 134\,122 = 0,145$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$К \text{ рент. } 01.01.2017 \text{ р.} = -13\,959 / (142\,750 + 153\,553) / 2 = -0,094$$

$$К \text{ рент. } 31.12.2017 \text{ р.} = 8810 / (142\,750 + 153\,553) / 2 = 0,059$$

Основні показники фінансового стану акцій ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРННИЙ ЗАВОД» станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2017 р.	На 31.12.2017 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,79	1,173
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	3,349	3,402
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,878	0,873
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань	<1	0,139	0,145

5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-0,094	0,059
--------------------------------------	-------------	--------	-------

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Аудиторами під час перевірки були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами:

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Дністер-М” (код ЄДРПОУ 22334747, з якими були заключені договори на поставку матеріалів на загальну суму 10707 тис.грн.

### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідність проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

### Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

### Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»

Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 25.01.2018 року до 25.01.2023 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 25.01.2023 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
Сертифікат аудитора	№ 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2019р.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 06.03.2018 р. № 06/03-1
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 06.03.2018 р. по 20.03.2018 р.

Приватне підприємство  
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»  
Заступник Директора  
Приватного підприємства  
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»  
(сертифікат №006583)

м.п. \_\_\_\_\_ Т.М. Давиденко

\_\_\_\_\_ 2018 року