

**Аудиторська фірма “СЕРВІС – АУДИТ”**

**Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності №3090 від 26.12.2002р.,**

**04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41. ЄДРПОУ 32205930,  
Т/Ф 501 26 41, м.т. (050) 355 10 30**

*Керівництво ПуАТ «Нововолинський ливарний завод»  
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
про фінансовий стан  
Публічного акціонерного товариства «Нововолинський ливарний  
завод»  
станом за 2014 рік**

***Основні відомості про Товариство***

**Повна назва:** Публічне акціонерне товариство «Нововолинський ливарний завод»

- Код за ЄДРПОУ - 05799344
- Місцезнаходження – 45400, Волинська обл., місто Нововолинськ, вул. Луцька, будинок 29.
- Дані про державну реєстрацію – дата проведення державної реєстрації 06.12.1994, виписка з ЄДР видана Реєстраційною службою Нововолинського міського управління юстиції Волинської області
- Запис №1 199 120 0000 000209 від 05.12.2005р.
- Середньоспискова чисельність співробітників станом на 31.12.2014р. - 510 чол.
- Основні види діяльності згідно Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:
  - 24.51 Лиття чавуну;
  - 24.52 Лиття сталі (основний);
  - 24.54 Лиття інших кольорових металів;
  - 30.20 Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу;
  - 38.31 Демонтаж (розбирання) машин і устаткування;
  - 38.32 Відновлення відсортованих відходів;
  - 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами.

Наявність зареєстрованих відокремлених підрозділів без відокремленого балансу: немає.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» у періоді, що перевірявся, були наступні посадові особи:

**Керівник – Чернявський Ігор Валентинович.**

## *Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)*

**Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ».**

### *2.8 Основні відомості про аудиторську фірму*

<b>Найменування</b>	<i>Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»</i>
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32205930
Дата державної реєстрації	23.10.2002р.
Орган, що здійснив реєстрацію	Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація
Місцезнаходження	04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41
Телефон (факс)	(044) 501 26 41
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3090, Рішення Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118; термін чинності до 01.11.2017 р.
Директор	Красільніков Костянтин Рудольфович
Сертифікат аудитора	Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2017 р.

### *Опис перевіреної фінансової інформації*

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів ПуАТ «Нововолинський ливарний завод»:

- Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності станом на 31.12.2014 року.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2014 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

## ***Опис обсягу аудиторської перевірки***

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та рішення № 197 від 06.07.2002р. (із змінами та доповненнями) та Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 17.07.2003 р. № 322.

Аудиторами перевірено відповідність складання фінансової звітності принципам обраної облікової політики, яка базується на МСБО/МСФЗ та викладена у примітках до фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1. Фінансові звіти за рік, який закінчився 31.12.2014 року підготовлені у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення повного циклу діяльності Підприємства у відповідності до обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності, які діють на 31.12.2014.

Цей аудиторський висновок надається стосовно повного комплекту фінансової звітності Підприємства, що додається і складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014р.;
- звіту про рух грошових коштів за 2014р.;
- звіту про власний капітал за 2014р.

## ***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

## ***Відповідальність аудитора***

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

### ***Висновок щодо фінансових звітів у цілому***

На нашу думку Товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансова звітність за 2014 рік складена на підставі даних бухгалтерського обліку **ПуАТ «Нововолинський ливарний завод»**, станом на кінець останнього дня звітного періоду 2014 рік.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік **ПуАТ «Нововолинський ливарний завод»**, вівся згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Стан бухгалтерського обліку на товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

### ***Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань***

#### *Необоротні активи.*

Станом на 31.12.2014р. за даними обліку необоротні активи Товариства складаються з незавершених капітальних інвестицій у сумі **630 тис. грн.**, основних засобів залишкова вартість яких **67 115 тис. грн.** Облік основних засобів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000р. № 92 і обраній підприємством облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці підприємства і здійснюється у бухгалтерському обліку з використанням прямолінійного методу нарахування у відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог Розділу III Податкового кодексу України.

Станом на 31.12.2013р. довгострокові фінансові інвестиції Товариства становлять **0 тис. грн.**

#### *Оборотні активи.*

Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Загальна вартість запасів Товариства станом на 31.12.2014р. становить **34 802 тис. грн.**, з них:

- |                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| - Виробничі запаси        | - 7 939 тис. грн.; |
| - Незавершене виробництво | - 5 499 тис. грн.; |
| - Готова продукція        | - 21 364 тис. грн. |

Методи оцінки запасів Товариство здійснює у відповідності з П(С)БО – 9 “Запаси” та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає

вимогам та нормам П(С)БО – 9 “Запаси”. Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.

Облік дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Мінфіну України від 08.10.99р. № 237 і обраній підприємством облікової політики. Станом на 31.12.2014р. дебіторська заборгованість становить:

- За продукцію, роботи, товари, послуги – 36 398 тис. грн.;
- За розрахунками з бюджетом – 13 937 тис. грн.;
- З податку на прибуток – 5 599 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 52 тис. грн.

Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, роботи, товари, послуги Товариство включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової політики величину резерву сумнівних боргів Товариство повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. У перевіряємому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2014р. складають 12 079 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2014р. складають 192 тис. грн.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.01.2000р. № 20 і обраній підприємством облікової політики.

Станом на 31.12.2014р. поточні зобов'язання **ПуАТ «Нововолинський ливарний завод»** складають **9 731 тис. грн.**, у т.ч.:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 7 707 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 303 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 415 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 1 306 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. довгострокові зобов'язання у Товариства становлять 99 тис. грн.

### ***Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку***

Чистий збиток за 2014 рік складає 12 114 тис. грн.

Облік, признання та оцінка доходів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Мінфіну України від 29.11.1999р. № 290 та облікової політики підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу (виручки) від реалізації продукції ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» за 2014 рік складає **90 511 тис. грн.**, інші операційні доходи – **94 938 тис. грн.**, інші фінансові доходи – **1 460 тис. грн.**, інші доходи – **27 тис. грн.**

Облік витрат в ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.99р. № 318.

За даними бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» за 2014 рік складає – **199 050 тис. грн.**, у т.ч. собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 100 824 тис. грн., інші операційні витрати – 86 282 тис. грн., адміністративні витрати – 9 849 тис. грн., витрати на збут – 630 тис. грн., інші витрати – 1 465 тис. грн.

Надзвичайних доходів, доходів за бартерними операціями підприємство не має.

### ***Відповідність показників розміру і структури капіталу***

Наведені відомості підтверджуються ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ» в повному обсязі на підставі наданих та перевірених первинних документів Товариства.

Станом на 31.12.2014р. вартість власного капіталу Товариства становить **155 375 тис. грн.**, в т.ч.:

Зареєстрований капітал – 1 568 тис. грн. Додатковий капітал – 9 125 тис. грн. Неоплачений капітал відсутній. Нерозподілений прибуток – 144 682 тис. грн. Всього, станом на 31.12.2014р. розмір власного капіталу Товариства становить 155 375 тис. грн.

Показники розміру і структури власного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства України.

### ***Вартість чистих активів***

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2014р. становить **165 205 тис. грн.**
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить **9 830 тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2014р. **155 375 тис. грн.**

Сума зареєстрованого капіталу на 31.12.2014р. **1 568 тис. грн.**

Таким чином, вартість чистих активів ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» станом на 31.12.2014р. є більшою від розміру його зареєстрованого капіталу станом на 31.12.2014р., що відповідає вимогам ст.144 Цивільного кодексу України.

***Думка аудитора щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"***

Значних правочинів Товариство у 2014 році не здійснювало.

***Думка аудитора стосовно стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".***

Аудиторами отримано розуміння основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, а також те, як Товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах контролю Аудиторами отримано розуміння джерел інформації, яка застосовується у моніторинговій діяльності Товариства та основу, на підставі якої управлінський персонал вважає що цю інформацію достатньо

достовірною для цієї мети.

Корпоративна система, в тому числі система внутрішнього контролю (аудиту) на Підприємстві не запроваджені. Також відсутня посада внутрішнього аудитора та не затверджено положення про внутрішній аудит. Розподіл прав та обов'язків між органами управління та його учасниками відбувається у відповідності до Статуту.

На думку аудитора, стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту Товариства переважно в усіх аспектах відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

#### Показники фінансового стану ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» станом на 31.12.2014р.

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану товариства	Станом на 31.12.2014р.	Нормативне значення
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \text{Грошові кошти} : (\text{IV розділ пасиву})$	1,24	0,25-0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{II розділ активу}) : (\text{IV розділ пасиву})$	10,02	1,0-2,0
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = (\text{I розділ пасиву}) : (\text{Всього по активу})$	0,94	0,25-0,5
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань	$K4 = (\text{II розділ пасиву} + \text{III розділ пасиву}) : (\text{I розділ пасиву})$	0,06	0,5-1,0
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} : (\text{II розділ активу} + \text{III розділ активу})$	0,00	0,10

Для економічної оцінки фінансового стану ПуАТ «Нововолинський ливарний завод», за 2014 рік використовувався Баланс підприємства, станом на 31.12.2014р., Звіт про фінансові результати за 2014 рік, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності станом на 31.12.2014 року.

Аналіз та оцінка показників фінансової стабільності проводилась з дотриманням правил проведення бухгалтерського та фінансового аналізу з використанням економічних методів, що не суперечать діючому законодавству.

Аудитором були розглянуті наступні показники:

**1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності** має високе значення і його показник свідчить про те, що короткострокові зобов'язання підприємства можуть бути швидко погашені ліквідними коштами.

**2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - його показники мають високе значення, що свідчить про те, що підприємство має достатньо коштів для своєчасного погашення своїх поточних боргів.

**3. Коефіцієнт фінансової стійкості** товариства вище нормативного значення, що свідчить про те, що у фінансуванні активів частка залученого капіталу менше ніж власного.

**4. Коефіцієнт покриття зобов'язань** свідчить про те, що у підприємства фінансова стабільність забезпечується в цілому власними коштами.

**5. Коефіцієнт рентабельності активів** менше нормативного значення.

К5 = чистий прибуток: (II розділ активу + III розділ активу) = 0,00.

В цілому, проведений аналіз показників фінансової звітності дає можливість характеризувати економічний стан Товариства, як позитивний.

### **Заключні висновки**

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства станом на 31.12.2014р., реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки:

Отримана при перевірці ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій з 01.01.2014р. по 31.12.2014р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2014р. Протягом періоду, що перевірявся, Товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про Товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

ПП «Аудиторська фірма "СЕРВІС – АУДИТ" підтверджує, що фінансові звіти у всіх істотних аспектах повно і достовірно подає фінансову інформацію про ПуАТ «Нововолинський ливарний завод» станом на 31.12.2014 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери". В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705" Модифікація думки у звіті незалежного аудитора"). Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

Завірена звітність додається.

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

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № ДД-15/1 до З-8731/1 від 05.02.15 Договір № ДА-131112-01 від 12.11.2013 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	06.02.2015р. – 18.02.2015р.

Директор ПП «АФ СЕРВІС – АУДИТ»

\_\_\_\_\_ **Красільніков К.Р.**

«18» лютого 2015р.



**Аналіз показників фінансового стану**

За показниками фінансової звітності Емітента за 2014 рік, були розраховані показники фінансового стану та проведено аналіз ліквідності і рентабельності Емітента.

Показники фінансового стану на 31.12.2014 року.	Значення
<p><b>Коефіцієнти ліквідності:</b></p> <p>Загальний (коефіцієнт покриття)</p> <p>оборотні активи к.ряд.1195 ф.1) 97460</p> <p>K1.1 = ----- = ----- =</p> <p>(поточні зобов'язання к.ряд.1695 ф.1) 9731</p> <p><b>10,02</b></p> <p>Проміжний</p> <p>(оборотні активи к.ряд.1195 ф.1)-(запаси к.ряд.1100 ф.1) 97460 - 34802</p> <p>K1.2 = ----- = -----</p> <p>(поточні зобов'язання к. ряд.1695 ф.1) 9731</p> <p><b>6,44</b></p> <p>Абсолютної ліквідності</p> <p>(гроші та їх еквіваленти к.ряд.1165ф.1) 12079</p> <p>K1.3 = ----- = ----- =</p> <p>(поточні зобов'язання к. ряд.1695 ф.1) 9731</p> <p><b>1,24</b></p>	
<p><b>Коефіцієнт фінансової стійкості</b></p> <p>(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 155375</p> <p>K2 = ----- = -----</p> <p>(поточні зобов'язання к.ряд.1695 ф.1) 9731</p> <p><b>15,97</b></p>	
<p><b>Коефіцієнт фінансової незалежності</b></p>	

<p>(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 155375</p> <p>КЗ = ----- = -----</p> <p>----- =</p> <p>( загальна вартість фінансових ресурсів к.ряд.1900 ф.1) 165205</p>	<p><b>0,94</b></p>
<p><b>Коефіцієнт маневреності власного капіталу.</b></p> <p>(оборотні активи к.ряд.1195 ф.1)-(довгострокові, поточні зобов'язання к.ряд. 1595,1695 ф.1) 97460 - 9830</p> <p>К5 = ----- = -----</p> <p>(власний капітал к.ряд.1495 ф.1) 155375</p> <p><b>Чистий оборотний капітал, тис.грн:</b></p> <p>К6= (оборотні активи к.ряд.1195 ф.1)-(довгострокові, поточні зобов'язання к.ряд. 1595,1695 ф.1) = 97460 - 9830 = 87630 тис. грн.</p>	<p><b>0,56</b></p>
<p><b>Коефіцієнт ефективності використання власних коштів</b></p> <p>Прибуток(Збиток) від звичайної діяльності (ф.№2) (12114 )</p> <p>К5 = ----- = -----</p> <p>Ір. Пасиву балансу 155375</p>	<p><b>0,08</b></p>

Аналіз розрахованих коефіцієнтів дає змогу стверджувати, що фінансовий стан **Емітента** є стійким і дозволяє швидко здійснити розрахунки по всіх зобов'язаннях.