

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ 33253896 свідоцтво АПУ №3499 свідоцтво відпов.якості 0436
тел/факс (0412) 33-87-80, 0674247643 e-mail: stav_zv@ukr.net сайт: audit-natalia.besaba.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Акціонерного товариства «Бердичівський завод транспортного машинобудування» ідентифікаційний код 01350274

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Бердичівський завод транспортного машинобудування»
ідентифікаційний код 01350274
станом на 31 грудня 2018 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Трансмаш», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р, і 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Трансмаш» на 31 грудня 2018р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до **Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)**.

Основа для думки із застереженням

1. Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»
станом на 31.12.2018р. складає 3928,0 тис. грн (ф.1р.1615), що становить 88,65 % суми поточних зобов'язань товариства. Для визнання і оцінки реальності кредиторської заборгованості, ми вважаємо необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не змогли отримати підтвердження кредиторської заборгованості від контрагентів в т. ч суттєві кредитори :
- ТОВ «Автодеталь» ідент.код 23862773 в сумі 894,0 тис. грн., вказана кредиторська заборгованість не погашається з 2015 року;
- ФОП Василькевич Анна Олексіївна ідент.номер 3230814861 в сумі 2705,8 тис. грн., в т.ч.

сума 2245,1 тис. грн. не погашається з 2017 року.

Альтернативні аудиторські процедури не дали нам підстав для висловлення достатньої впевненості щодо твердження у вказаній статті Балансу.

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 ПАТ «Трансмаш» згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2018 року №2258-VIII, що введений в дію 01.10.2018 р. та викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що в фінансовій звітності товариства відображені збитки в сумі 6071,0 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року, та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили її поточні активи на суму 4024,0 тис. грн. Ці умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленими питаннями у «Пояснювальному параграфі».

Не змінюючи думку, Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2018 рік.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Пояснення суттєвих статей фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Валюта балансу станом на 31.12.2018 року складає в сумі 411,0 тис. грн.

Необоротні активи.

Основні засоби на дату балансу складають:

- первісна вартість — 2035,0 тис. грн. (ф.1р.1011);
- нарахований знос — 2031,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість — 4,0 тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,99.

В 2018 році придбання основних засобів не відбувалось. Списано основних засобів на суму 3,9тис.грн.

Основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів	Станом на 31.12.2017р.		Станом на 31.12.2018р.	
	Первісна вартість	Залишкова вартість	Первісна вартість	Залишкова вартість
Будівлі і споруди	533	2,0	533	2
Машини і обладнання	968	3,0	968	2
Транспортні засоби	2	0,0	2	0
інструменти, прилади та інвентар	491	1,0	487	0
Інші основні засоби	45	1,0	45	0
разом	2039,0	7,0	2035	4

Оборотні активи станом на 31.12.2018 р. складають 407,0 тис. грн. (р.1195 балансу) в т.ч.:

Запаси(ф.1р.1100). Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 162,0 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. складає 166,0 тис. грн. (р.1155 балансу) в т.ч. кошти на рахунку ПДВ в сумі 61,5 тис.грн..

Власний капітал (ф.1р.1495)станом на 31.12.2018р.) складає від'ємне значення 4020,0 тис. грн.. До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» станом на 31.12.2018р. відносяться:

- зареєстрований капітал – 2051,0 тис. грн. (ф.1р.1400);

- непокритий збиток – 6071,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Зареєстрований капітал на протязі 2018 року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 2050834,00 грн. Статутний капітал поділений на 8203336 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна

Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2018р. складають 4431,0тис.грн. в т.ч.:

- *поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги* –3928,0 тис. грн. (ф.1р. 1615)- пояснення в розділі «Основа для думки із застереженням»;

Інші поточні зобов'язання (ф.1р.1690) - 335,0 тис. грн. в т. заборгованість за отриманою позикою від Свердлова Олексія Яковича в сумі 290,1тис.грн.

Фінансові результати – Звіт про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід).

Показники за 2018 рік, відображені у формі № 2 :

Найменування статті	Рядок форми №2	Станом на 31.12.2017р. тис. грн.	Станом на 31.12.2018р. тис. грн.	Зміни за звітний період тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	2000	618	2069	+1451
Собівартість реалізованої продукції, товарів	2050	763	2053	+1290
Адміністративні витрати	2130	321	119	-202
Інші операційні витрати	2180	87	155	+68
Чистий прибуток (збиток)	2355	-547	-258	+289

Інші операційні витрати – 155,0тис.грн. в т.ч. пільгова пенсія – 150,0тис.грн.

Рух грошових коштів – Звіт про рух грошових коштів .

Операційна діяльність.

Надходження від:

реалізації продукції, товарів, робіт, послуг в сумі 2469,0 тис.грн. (ф.3р.3000);

Витрачання коштів:

- на оплату товарів, робіт, послуг – 1583,0тис.грн. (ф.3р.3100);

- на оплату праці – 342,0тис.грн. (ф.Зр.3105);
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 217,0тис.грн. (ф.Зр.3110);
- на оплату зобов'язань з податків і зборів – 217,0тис.грн. (ф.Зр.3115) в т.ч з ПДВ 152,0тис.грн.;

Залишок коштів на кінець року складає 7,0тис.грн.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Відповідальність аудитора згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» не є завданням з надання впевненості стосовно іншої інформації та не встановлює зобов'язання аудитора отримати впевненість щодо іншої інформації. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. В зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю. Якщо ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Інша інформація, отримана аудитором до дати звіту аудитора:

1. Чистий дохід від реалізації товарів за 2018р. складає 2469,0тис.грн.

2. Дивіденди.

Дивіденди не нараховувалися в зв'язку з відсутністю прибутків.

3. Позики : відсутні.

4. Операції з пов'язаними сторонами не проводились.

5. Виплати працівникам за 2018рік складають:

а) заробітна плата працівникам та службовцям, премії , щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності, виплати при звільненні: нарахована в сумі 333,8 тис. грн., т.ч. в нарахована адмінперсоналу в сумі 94,2тис.грн., залишок невикраченої зарплати станом на 31.12.2018року – 24,0 тис. грн.

б) внески на соціальне забезпечення (єдиний соціальний внесок): нарахований в сумі 219,4 тис. грн.

6. Дотримання законодавчих та нормативних вимог.

При складанні звітності статті Балансу підтверджені інвентаризацією відповідно до вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879. Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 21 від 26 листопада 2018 року. За результатами інвентаризації нестачі та надлишки не виявлені.

7. Зменшення корисності активів.

Перевірка активів на предмет знецінення (зменшення корисності) проводиться в період річної інвентаризації з визначенням ознак знецінення. В 2018 році зменшення корисності активів не визначалося.

8. Виконання значних правочинів.

Значні правочини ПАТ «Трансмаш» в 2018 році не вчиняли(статті 70, 71 Закону України “Про акціонерні товариства”).

9. Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію

В 2018році вказані події не відбувалися.

10. Події після звітного періоду.

Події, які вимагають коригування після звітного періоду в 2018 році не відбулися.

11. Опис значущих положень облікової політики.

ПАТ «Трансмаш» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ. Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та капіталу поріг суттєвості встановлюється у розмірі 100,00грн;
- обліковувати необоротні активи за собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів – це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів

включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації.

- оцінку зменшення корисності необоротних активів та необхідність переоцінки до справедливої вартості визначається комісією товариства;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом.
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо);
- резерв сумнівних боргів визначати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи та витрати відображати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

12. Управління ризиками керівництвом ПАТ «Трансмаш»

здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

13. Умовні зобов'язання та умовні активи.

ПАТ «Трансмаш» не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ПАТ «Трансмаш» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Інші питання.

Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Бердичівський завод транспортного машинобудування». Скорочена назва : ПАТ «Трансмаш». Код ЄДРПОУ – 01350274.

Місцезнаходження: 13300, Житомирська область, Бердичівський р-н, м. Бердичів, вулиця Газопровідна, буд.24. Відомості про державну реєстрацію: Дата реєстрації – 30.07.1998 р. «Свідоцтво про державну реєстрацію» серія АОО № 138307 видане Виконавчий комітет Бердичівської міської ради Житомирської області.

Основні види діяльності: 29.20 – виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів та напівпричепів.

ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26003496976 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО 380805.

Голова правління ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» Сливоцький Василь Васильович.

Інформація про випуск цінних паперів: «Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій» реєстраційний номер 02/06/1/11, видане НКЦПФР, код ISIN: UA40001111813.

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач-капітал», код ЄДРПОУ 36859362, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286663 від 10.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений.

Бухгалтерський облік ведеться із застосуванням автоматизованої системи бухгалтерського обліку в програмі 1 – С бухгалтерія.

Аудит фінансової звітності ПАТ «Бердичівський завод транспортного машинобудування» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. був проведений ТОВ «Аудиторською фірмою «Наталія» 15.04. 2018року.

Висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу 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 ПАТ «Трансмаш» 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 ПАТ «Трансмаш» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ «Трансмаш».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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, коли 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 всього завдання з аудиту. крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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, невірні 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» - стаття 14 пункту 3 абз. 5 «про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер;

Відповідно до вимог Закону України від 05.10.2018 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" - ст. 11 п. 7 «Звіт про управління подається разом з фінансовою звітністю».

Відповідно до вимог Закону України від «Про цінні папери та фондовий ринок» - ст. 40¹ Звіт керівництва – аудитор повинен висловити свою думку щодо інформації, зазначеною у п. 5-9 частини 3, а також перевірити інформацію, зазначену в п. 1-4 ч. 3.

Відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» р. II п. 1 - Звіт про управління містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства.

Звітування виконується відповідно МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»

Звіт про управління, що надається ПАТ «Трансмаш» узгоджений з фінансовою звітністю ПАТ «Трансмаш» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Директор
сертифікат № 007438

Грунтова Наталія Олександрівна

Аудитор
сертифікат №

Адреса аудиторської фірми. ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. «Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів» № 3499, «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості» № 0436 від 31.01.2014р. чинне до 31.12.2019 р. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к. 86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0973496419, 0674247643.

Дата аудиторського звіту: Аудит закінчено 28 березня 2019 року.