

**Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
«ЛЬВІВСЬКИЙ АУДИТ»**

Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ: 23273456

**79058, Львівська обл., м. Львів, вул. Замарстинівська, буд. 83а,
тел: 067 310 24 17;**

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності №4756

**п/р № UA893252680000026005044103001 у АТ АКБ "Львів"
у м. Львові, МФО 325268**

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

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД»**

за 2020 рік

I. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД»,
станом на 31.12.2020 р.

Думка аудитора

Звіт незалежного аудитора призначається для акціонерів та керівних посадових осіб ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», фінансова звітність якого перевіряється.

ФОРМУВАННЯ ДУМКИ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТУ
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
МСА 700

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 31.12.2020 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

1. Основні відомості про Товариство:

Таблиця 1

| | |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» |
| Скорочена назва підприємства | ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» |
| Організаційно-правова форма підприємства | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО |
| Код ЄДРПОУ | 05799344 |
| Форма власності | Приватна |
| Правовий статус суб'єкта | Юридична особа |
| Номер запису в ЄДР | 1 199 120 0000 000209 |
| Дата державної реєстрації | 06.12.1994 р. |
| Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію | 06.07.2010 |
| Ліцензії | Немає |
| Місцезнаходження | 45400, Волинська обл., м. Нововолинськ, вул. Луцька, будинок 29 |
| 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 змін до Статуту | Затверджено черговими загальними зборами акціонерів ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» - протокол № 25 від 17.07.2020 р. |
| Керівник, головний бухгалтер | Керівник – Чернявський Ігор Валентинович Головний бухгалтер – Щербакова Людмила Миколаївна |
| Кількість працівників | 376 |

- Аудит було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту
- відповідальність аудитора відповідно до МСА;
 - аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосованих до аудиту етичних вимог,
 - аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Таке твердження повинно зазначити юрисдикцію, звідки походять відповідні етичні вимоги або містити посилання на *Кодекс етики професійних бухгалтерів*, виданий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ);

- аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудитора.

«Думка».

Розділ «Думка» звіту аудитора:

ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», фінансова звітність якого підлягала аудиту;

- фінансова звітність підлягала аудиту:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.; Звіт про власний капітал за 2020 р.;

- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик;

- на нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД» відповідно застосована концептуальна основа фінансового звітування;
- на нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД»;
- висловлюється немодифікована думка щодо фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальної основи дотримання вимог, фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно, застосована концептуальна основа фінансового звітування.
- аудит було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту;

- аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосованих до аудиту етичних вимог,
- аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог відповідно до *Кодексу етики професійних бухгалтерів*, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ);
- аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудитора.

Безперервність діяльності

«Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність».

- отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; складання звіту аудитора, що містить думку аудитора,
- хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує;
- викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки,
- вони вважаються суттєвими, якщо взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності;
- містити визначення чи опис суттєвості відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування,
- під час проведення аудиту відповідно до МСА аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту;

відповідальність аудитора включає:

- ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;
- розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики;
- отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки аудитора.

Ризик не виявлення 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;

- отримання 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 суб'єкта господарювання. За обставин, якщо аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи.

Розгляд аудитором заходів внутрішнього контролю виконувався не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання; оцінювання прийнятності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом. Дійти висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо аудитор доходить висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, аудитор повинен повернути в звіті аудитора увагу до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо вони не є належними, модифікувати свою думку. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити суб'єкт господарювання припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

Аудитор надає тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що аудитор виконав відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляє їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів;

З питань, про які було поінформовано тих, кого наділено найвищими повноваженнями, аудитор відібрав ті питання, які були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Масштаб перевірки:

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленими 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 проводилась 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 станом на кінець останнього дня звітного року.

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

- Баланс станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати за 2020 рік;

- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам П(С)БО.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких не можливо 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 2020 рік відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 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 внаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає 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 2020 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 31.12.2020 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2020 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2020 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 внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. 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, прийнятих 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, Міжнародних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА).

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 розглядалось 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 та 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, не правильні 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, розроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність 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 розкриттям 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, 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 застосовано, 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 (позитивна)

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРНИЙ ЗАВОД», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, 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 суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати та рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки (підстава для 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 виконані 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.

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 розглядались в контексті нашого аудиту

фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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 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 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 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року 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 31.12.2020 року.

Фінансова звітність складалась протягом 2020 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 2020 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 2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік Товариства протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до П(С)БО та Інструкції «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від

30.11.99 р. № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Поршень обліку не виявлено.

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

Необоротні активи станом на 31.12.2020 року становлять 69433 тис.грн
Нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року відсутні.
Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року відображені в сумі 14610 тис.грн
Основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року вірно відображені в сумі 54823 тис.грн.

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

Станом на 31.12.2020 року запаси (товари) Товариства відображені в сумі 42970 тис.грн.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2020 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги станом на 31.12.2020 року становить 15398 тис.грн; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 6102 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість вірно відображена в сумі 692 тис.грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства відповідає чинному законодавству України. Поршень 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 31.12.2020 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображені в сумі 45634 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні.
Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020 року вірно відображені в сумі 1102 тис.грн.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

Товариство у 2020 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносить безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року вірно відображені в сумі 3425 тис.грн.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО та інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме: в III розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення» підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проводилась станом на 01.11.2020 року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999 року із змінами та доповненнями ст. 10 для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, згідно з наказом ПрАТ «НОВОВОЛИНСЬКИЙ ЛИВАРННИЙ ЗАВОД» від 16.11.2020 року № 588. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до П(С)БО правильно відображені у сумі 8448 тис.грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2020 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари (роботи, послуги) – 4302 тис.грн;
- розрахунки з бюджетом – 541 тис.грн;
- розрахунки зі страхування – 509 тис.грн;
- розрахунки з оплати праці – 2018 тис.грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 231 тис.грн;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 202 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 645 тис.грн.

Розкриття інформації про статутний і 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 1568060,00 грн. (один мільйон п'ятсот шістдесят вісім тисяч шістдесят гривень, 00 копійок), розділений на 6272240 (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 ПрАТ «Нововолинський ливарний завод» згідно протоколу № 25 від 17.07.2020 року, згідно якого Статут (нову редакцію) приведено у відповідність до вимог діючого законодавства, зокрема до прийнятого рішення про ліквідацію Ревізійної комісії та дострокового припинення повноважень голови та членів Ревізійної комісії з одночасним припиненням дії цивільно-правових договорів з ними в зв'язку з ліквідацією Ревізійної комісії.

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

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Дністер-М» володіють 5306936 акціями, що складає 84,6099 %.

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 1568060,00 грн (один мільйон п'ятсот шістдесят вісім тисяч шістдесят гривень, 00 копійок).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал - 1568060,00 грн;

Сплачений статутний капітал - 1568060,00 грн;

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 1568060,00 грн.

Станом на 01.01.2020 року нерозподілений прибуток Товариства становив 185191 тис.грн. Станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток Товариства зменшився на 22023 тис.грн і становив 163168 тис.грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам П(С)БО.

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 | 11572 | 11572 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 185191 | 163168 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Всього | 1495 | 198331 | 176308 |

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи 69433 тис.грн.

Оборотні активи 115323 тис.грн.

Разом активи 184756 тис.грн.

Довгострокові зобов'язання 0 тис.грн.

Поточні зобов'язання 8448 тис.грн.

Разом зобов'язання 8448 тис.грн.

Чисті активи:

Разом активи мінус разом зобов'язання 176308 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 176308 тис.грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс станом на 31.12.2020 року та Звіт про фінансові результати за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється, як відношення грошових засобів, їх 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):
Коеф.абс.л. 01.01.2020 р. = $76787/12193=6,298$
Коеф.абс.л. 31.12.2020 р. = $45587/8448=5,39$
2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:
Коеф.заг.лікв. 01.01.2020 р. = $(172462-59997)/12193=9,22$
Коеф.заг.лікв. 31.12.2020 р. = $(115323-42970)/8448=8,56$
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства:
Коеф.авт. 01.01.2020 р. = $198331/210524=0,942$
Коеф.авт. 31.12.2020 р. = $176308/184756=0,954$
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується, як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:
Коеф.покр. 01.01.2020 р. = $12193/198331=0,061$
Коеф.покр. 31.12.2020 р. = $8448/176308=0,048$
5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується, як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:
Коеф.рент. 01.01.2020 р. = $41683/(198331+210524)/2=0,05$
Коеф.рент. 31.12.2020 р. = $-18599/(176308+184756)/2= -0,02$

Основні показники фінансового стану акцій ПрАТ «Нововолинський ливарний завод» станом на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року наведені в таблиці:

| ПОКАЗНИК | Оптимальне значення | Фактичне значення на 01.01.2020 року | Фактичне значення на 31.12.2020 року |
|------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25...0,5 | 6,298 | 5,39 |
| Коефіцієнт загальної ліквідності | >1 | 9,22 | 8,56 |
| Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | >0,5 | 0,942 | 0,954 |
| Коефіцієнт покриття зобов'язань | <1 | 0,061 | 0,048 |
| Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше | 0,05 | -0,02 |

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА550 «Пов'язані особи» аудиторів 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 встановлені відносини Товариства з пов'язаними особами, а саме:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дністер-М» (код 22334747), з яким заключено:

- договір на поставку матеріалів № 1802 від 18.12.2020 року, згідно якого сума взаєморозрахунків за 2020 рік становить 14538,30 тис. грн;
- договір оренди транспортного засобу № 3 від 31.03.2016 року, згідно з яким встановлена вартість послуги 1,00 тис. грн щомісяця.

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.

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 МСА560 «Подальші дії», МСБО10 «Події після звітного періоду», МСБО8 «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 МСА570 «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 їх впливу, зокрема про склад і структуру

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

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську компанію:

| | |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Львівський аудит" |
| Код за ЄДРПОУ | 23273456 |
| Юридична адреса | 79058, м. Львів, вул. Замарстинівська, 83А |
| Фактична адреса: | 79014 м. Львів, вул. Корпанюків, 73А |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Номер реєстрації в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги | 4756 |
| Сертифікат аудитора № в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | -сертифікат аудитора Калинів Соломії Анатоліївни: серія А № 006905 від 26.04.2012р., номер реєстрації в реєстрі 101960, -сертифікат аудитора Малюци Любові Григорівни: серія А № 000420 від 30.11.1995р., номер реєстрації в реєстрі 101959. |
| дата та номер договору на проведення аудиту | № 26/02-21 від 26 лютого 2021 р. |
| дата початку та дата закінчення проведення аудиту | 01.03.2021 р. – 22.03.2021 р. |

Дата аудиторського звіту – 22 березня 2021 року

Аудитор, директор

ТЗОВ Аудиторська фірма

"Львівський аудит"

Калинів С.А.