

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРАВО - АУДИТ Т.В.»

Україна, 61204, м. Харків, пр. Перемоги 66-б, кв.207, тел. (057)336-47-46, auditor_tw@mail.ru.

*Свідоцтво про внесення ПП «Право-Аудит Т.В.»
до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3034.
Видано Аудиторською Палатою України 26.09.2002 р.
Протокол № 113
Термін дії до 26 квітня 2017 р.*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ТОКМАЦЬКИЙ КОВАЛЬСЬКО-ШТАМПУВАЛЬНИЙ ЗАВОД» за 2014 рік станом на 31.12.2014 р.

Призначається для користування
керівництву підприємства, акціонерам, НКЦПФР
та іншим користувачам фінансової звітності

15.03.2015 р.

м. Харків

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Токмацький ковальсько-штампувальний завод»
Скорочене найменування	ПАТ «ТКШЗ»
Код за ЄДРПОУ	00231584
Місцезнаходження	71700, Запорізька обл., м. Токмак, вул. Куйбишева, 59.
Дата і номер державної реєстрації	24.04.2012 р. № 11021070020000002 зареєстроване Виконавчим комітетом Токмацької міської ради
Основні види діяльності за КВЕД	24.52 – Лиття сталі 25.50 – Кування, пресування, штампування, профілювання, порошкова металургія

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод», які складають повний комплект фінансової звітності, стислий виклад суттєвих положень облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності.

Аудит було проведено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року № 3125-XII (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), Міжнародних стандартів контролю якості, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Метою аудиторської перевірки є надання аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Мета аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) полягає виключно у підтвердженні складання повного комплексу фінансової звітності в межах встановленої концептуальної основи, яка є концептуальною основою дотримання вимог.

Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи:

- Статут та установчі документи;
- повний комплект фінансової звітності у складі:

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом 01.01.2014 р., 31.12.2014 р.
(форма № 1);

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 р.
(форма № 2);

Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р.
(форма № 3);

Звіту про власний капітал за 2014 р. (форма № 4);

пояснювальних приміток до фінансової звітності;

- реєстри бухгалтерського обліку;

- первинні бухгалтерські документи;

- інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується періоду перевірки, – докази які, на нашу думку, дають розумні підстави для аудиторського висновку.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р №996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000 р № 419.

Відповідальність управлінського персоналу стосується:

а) розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

б) вибору та застосування відповідної облікової політики;

в) подання облікових оцінок, що є відповідними в даних обставинах.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторську перевірку здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також вимог законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів. МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання таких процедур для отримання аудиторських доказів по сумах і розкриттю інформації у фінансовій звітності: підтвердження, спостереження, тестування, аналітичні процедури.

Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора.

У ході аудиту нами отримані та вивчені шляхом вибіркового та суцільного перегляду аудиторські докази для зменшення ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів до прийнятно низького рівня. Оцінюючи ризики, ми розглядали ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» за 2014 рік.

В ході аудиту ми також оцінювали відповідність використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом Товариства, а також здійснювали оцінку загального надання фінансової звітності.

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

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Фінансова звітність за 2014 рік складена за вимогами МСФЗ на підставі проведення періодичної трансформації протягом звітного року, при цьому бухгалтерський облік Товариство продовжувало здійснювати на підставі концептуальної основи фінансової звітності згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків Товариства станом на 01.10.2014 р., оскільки ця дата передувала призначенню нас аудитором, тому не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки щодо цих статей.

Такі обмеження та факти могли вплинути на підтвердження нами достовірності фінансових показників діяльності Товариства за 2014 рік.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли би бути необхідні з урахуванням факторів, викладених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти складені в усіх суттєвих аспектах та надають справедливу і достовірну інформацію про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» на 31 грудня 2014 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма Приватне підприємство «Право-Аудит Т.В.» внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності 26.09.2002 р., Свідоцтво №3034 (видане Аудиторською Палатою України 26.09.2002 р. Протокол №113. Термін дії до 26.04.2017 р.).

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичних осіб серії АОО № 501055, дата видачі 14.11.2001 р. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 480 120 0000 012758.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0262, видане за Рішенням АПУ № 252/4 від 05.07.2012 р. за результатами зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

Аудиторська фірма Приватне підприємство «Право-Аудит Т.В.» внесена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту, дата внесення інформації про аудиторську фірму 27.12.2013 р.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 31644117

Місцезнаходження: пр. Перемоги, буд. 66-Б, кв.207, м. Харків, 61204.

Телефон: (057) 336-47-46

Електронна адреса – auditor_tw@mail.ru.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту: договір № 2/2015 від 19.01.2015 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 19.01.2015 р. – 16.03.2015 р.

Аудиторську перевірку проведено незалежними аудиторами:

- Мултанівською Тетяною Володимирівною: Сертифікат аудитора серії А № 002406, виданий 29.06.1995 р. Аудиторською палатою України, дію

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

сертифікату продовжено за рішенням АПУ 24.04.2014 р. №293/2 терміном дії до 29.06.2019 р.

- Горяєвою Мариною Сергіївною: Сертифікат аудитора серії А № 002407, виданий 29.06.1995 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено за рішенням АПУ 24.04.2014 р. №293/2 терміном дії до 29.06.2019 р.

Директор

ПП «ПРАВО-АУДИТ Т.В.»

к.е.н., доцент

Т. В. Мултанівська

Аудитор

М. С. Горяєва

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОР ВИСЛОВЛЮЄ ДУМКУ

Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів та важливих аспектів облікової політики

Згідно з обліковою політикою Публічне акціонерне товариство «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» (наказ №01а від 13.01.2014 р., п.1.1) фінансові звіти за 2014 рік складені за вимогами МСФЗ на підставі проведення періодичної трансформації протягом звітного року, бухгалтерський облік Товариство продовжувало здійснювати відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за робочим планом рахунків. Вимоги МСФЗ передбачають якісні характеристики, які визначають корисність інформації, що відображається у фінансових звітах. Тому в балансі відображені тільки суттєві статті.

Валюта звітності – гривня, одиниця виміру – тис. грн.

Середня кількість працівників за 2014 р. – 492 особи.

Згідно з наказом № 94 від 22.09.2014 р. та у відповідності до вимог ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV станом на 01.10.2014 р. проведено інвентаризацію активів та пасивів Товариства, яку здійснено згідно з Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69.

Стан бухгалтерського обліку

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Публічному акціонерному товаристві «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» загалом відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 зі змінами і доповненнями, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Організація бухгалтерського обліку, аналізу і внутрішнього контролю у Товаристві здійснювалася згідно з Наказом про облікову політику від 13.01.2014 р. № 01а. Протягом 2014 р. зміни до Наказу про облікову політику не вносились.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною системою обліку, з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія версія 7.7, та базується на Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій з

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік використанням Інструкції про його застосування, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

Публічним акціонерним товариством «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» забезпечується незмінність в обліку застосовуваних принципів і методів облікової політики протягом звітного періоду. Занедбаності та перекручувань в бухгалтерському обліку немає.

Основні відомості про акціонерів*

№	Назва власника цінних паперів	Кількість акцій	Загальна номінальна вартість, грн.	Доля в статутному капіталі, %
1.	Фізичні особи	148214	40 017,78	0,0123
2	Юридичні особи	1201814697	324 489 968,19	99,9877
Разом:		1201962911	324 529 985,97	100,0

*За даними депозитарію

Протягом 2014 року Публічне акціонерне товариство «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» не проводило підписки на акції додаткової емісії і статутний капітал не змінювало.

Публічне акціонерне товариство «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» засновано відповідно до рішення Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу та конверсії України від 18.01.1995 р. № 49 шляхом перетворення державного підприємства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» у відкрите акціонерне товариство.

Публічне акціонерне товариство «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Засновником Товариства є держава в особі Міністерства машинобудування, військово-промислового комплексу та конверсії України (Мінмашпром України).

Розкриття інформації про активи

У балансі здійснено розмежування активів на поточні та непоточні (довгострокові) відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансових звітів». До поточних активів віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Аудиторською перевіркою встановлено, що оцінка та класифікація активів у фінансовій звітності відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Товариство, в усіх суттєвих аспектах, виконало у звітному періоді необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів і відображення їх у фінансовій звітності згідно з вимогами МСФЗ.

Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів здійснювався відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2012 р.) Товариство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача. Тому основні засоби у фінансовій звітності відображено за моделлю собівартості.

Вартість основних засобів та їх наявність документально підтверджено результатами інвентаризації.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.14 р. – 217 896 тис. грн., станом на 31.12.14 р. – 213 560 тис. грн.

Знос основних засобів станом на 01.01.14 р. складав 177 438 тис. грн., станом на 31.12.14 р. – 175 286 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалася прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався.

З метою надання інформації у фінансовій звітності здійснено перекласифікацію основних засобів за вимогами МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби в балансі відображені за залишковою вартістю.

В зв'язку з несуттєвістю інвестиційної нерухомості у балансі (0,02% від вартості активів) станом на 01.01.2014 р. даний актив відображений у складі основних засобів.

Склад статті «Основні засоби»
(за класифікацією відповідно до МСФЗ) (тис. грн.)

Назва групи ОЗ	Залишок на 01.01.2014	Залишок на 31.12.2014
Інвестиційна нерухомість	982	-
Земля та будівлі	27 777	27 117
Машини та обладнання	10 908	10455
Автомобілі	516	395
Меблі та приладдя	269	286
Офісне обладнання	6	21
Разом	40 458	38 274

До вартості основних засобів станом на 31.12.2014 р. включені незавершені капітальні інвестиції на загальну суму 50 тис. грн. (до групи «Машини та обладнання»). Після закінчення робіт об'єкти будуть введені до складу основних засобів.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про основні засоби у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Фінансові інвестиції

Аналітичний та синтетичний облік фінансових інвестицій здійснювався відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Вартість довгострокових фінансових інвестицій (інших фінансових інвестицій) визначена Товариством станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. в сумі 596 тис. грн. Вартість поточних фінансових інвестицій (інших фінансових інвестицій) визначена Товариством станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.14 р. в сумі 250 781 тис. грн.

В цілому аудитор зазначає, що інформація за кожним видом даних активів розкрита у фінансовій звітності за 2014 р. повно та вірогідно та не суперечить вимогам МСФЗ.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. складають 1 543 тис. грн. та відображають суму податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою і податковою базами оцінки.

Запаси

Аналітичний та синтетичний облік запасів у поточному бухгалтерському обліку проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси». При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ до статті «Запаси» у балансі включені виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, готова продукція.

Одиницею обліку запасів є кожне їх найменування.

При вибутті запасів їх оцінка здійснювалась за методом ідентифікованої собівартості, при вибутті готової продукції – метод середньозваженої собівартості, що відповідає вимогам МСФЗ. Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Переоцінка запасів у періоді, що перевірявся, не проводилася.

Склад статті «Запаси» (тис. грн.)

Назва групи запасів	Залишок на 01.01.2014	Залишок на 31.12.2014
Виробничі запаси	8 358	2 926
Малоцінні та швидкозношувані предмети	211	200
Незавершене виробництво	1 369	1 428
Готова продукція	3 039	5 492
Разом	12 977	10 046

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про запаси у фінансових звітах відповідно до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Дебіторська заборгованість

Аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Торговельна та інша дебіторська заборгованість відображена в балансі за статтями «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Інша поточна дебіторська заборгованість».

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги включена заборгованість за авансами виданими.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі наведена за чистою вартістю реалізації (за вирахуванням резерву сумнівних боргів) та за вирахуванням податкового кредиту за сумами виданих авансів, що відповідає вимогам МСФЗ.

Резерв сумнівних боргів розраховується Товариством виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:
станом на 01.01.2014 р.:

- чиста вартість реалізації 93 813 тис. грн.;
- первісна вартість 94 231 тис. грн.;
- резерв сумнівних боргів 418 тис. грн.;

станом на 31.12.2014 р.:

- чиста вартість реалізації 121 068 тис. грн.;
- первісна вартість 121 590 тис. грн.;
- резерв сумнівних боргів 521 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість в балансі надана за собівартістю, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Склад статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (тис. грн.)

Назва дебіторської заборгованості	Залишок на 01.01.2014	Залишок на 31.12.2014
За розрахунками з бюджетом (за податком на прибуток)	77	45
Розрахунки з іншими дебіторами	657 750	632 562
Разом	657 827	632 607

З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірення взаєморозрахунків, які підтвердили її достовірність.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про дебіторську заборгованість у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Грошові кошти та їх еквіваленти

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Аналітичний та синтетичний облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22 зі змінами та доповненнями.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті:

станом на 01.01.2014 р. – 4 тис. грн., в т.ч. в касі 1 тис. грн.;

станом на 31.12.2014 р. – 3 тис. грн. безготівкою.

Залишків грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті немає.

Грошові кошти в дорозі відсутні.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2014 р. відсутні.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про грошові кошти та їх еквіваленти у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності до критеріїв, визначених у МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Резервування коштів на забезпечення наступних витрат і платежів Товариство не здійснює згідно з п.2.4 Наказу про облікову політику.

Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Сума довгострокових кредитів банків, що відносяться до довгострокових зобов'язань, станом на 01.01.2014 р. дорівнювала 334 778 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. – 335 907 тис. грн.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про довгострокову кредиторську заборгованість у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

У складі поточних зобов'язань відображено заборгованість за короткостроковими кредитами, яка станом на 01.01.2014 р. становила 9 991 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. – 19 711 тис. грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість відображені в балансі за статтями «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Інші поточні зобов'язання».

До складу поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги включена заборгованість за авансами одержаними.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі наведена за вирахуванням податкових зобов'язань за сумами одержаними від покупців авансів, що відповідає вимогам МСФЗ.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2014 р. дорівнювала 73 330 тис. грн., станом на 31.12.2014 р. – 98 139 тис. грн.

Склад статті «Інші поточні зобов'язання» (тис. грн.)

Назва кредиторських зобов'язань	Залишок на 01.01.2014	Залишок на 31.12.2014
За розрахунками з бюджетом	140	139
За розрахунками зі страхування	1 225	1 458
За розрахунками з оплати праці	786	489
Розрахунки з підзвітними особами	4	-
Розрахунки з іншими кредиторами	318 212	325 084
Разом	320 367	327 170

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет станом на 31.12.2014 р. становлять 139 тис. грн., в тому числі за розрахунками:

з орендної плати за користування землею – 37 тис. грн.;

за військовим збором – 9 тис. грн.;

за земельним податком – 2 тис. грн.;

за податком з доходів фізичних осіб – 46 тис. грн.;

за ПДВ – 45 тис. грн.

Заборгованість за внесками на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування є поточною.

Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про поточні зобов'язання у фінансових звітах відповідно до вимог МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Станом на 31.12.2014 р. Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» у розмірі 324 529 987,97 сформований повністю та відображений у фінансовій звітності за статтею «Зареєстрований капітал».

Згідно з даними фінансової звітності власний капітал Товариства складається з наступних статей:

Зареєстрований капітал	324 530 тис. грн.;
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(50 539) тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, власний капітал належним чином класифікований, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності, підтверджується аудиторами у повному обсязі.

Статутний капітал

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства становить 324 529 985,97 грн. (триста двадцять чотири мільйони п'ятсот двадцять дев'ять тисяч дев'ятсот вісімдесят п'ять гривень дев'яносто сім копійок) і поділений на 1 201 962 911 (один мільярд двісті один мільйон дев'ятсот шістьдесят дві тисячі дев'ятсот одинадцять) простих іменних акцій.

Номінальна вартість акції становить 27 (двадцять сім) копійок кожна, форма існування – бездокументарна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане НКЦПФР від 29 травня 2012 р. № 03/1/11.

Ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» про те, що Статутний капітал станом на 31.12.2014 р. сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

Несплаченого капіталу Товариство не має, що відповідає даним Балансу підприємства станом на 31.12.2014 р.

Розкриття інформації щодо доходів, витрат, чистого прибутку (чистого збитку), сукупного доходу

Облік доходів, витрат та результатів діяльності Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» здійснюється відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Всі види доходів і витрат, які визнані у звітних періодах, включено до складу Звіту про фінансові результати.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складено за видами діяльності.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Публічного акціонерного товариства «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників).

Аналітичний та синтетичний облік доходів у Товаристві ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розрахований як різниця між доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та сумою ПДВ за 2014 рік: дохід (виручка) від реалізації – 82 659 тис. грн., ПДВ від реалізації – 11 163 тис. грн.

Склад доходів за видами діяльності за 2014 рік

Показник	Сума, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	71 496
Інші операційні доходи	19 200
Всього доходи операційної діяльності	90 696
Інші доходи	351
Разом доходи діяльності	91 047

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Аналітичний та синтетичний облік витрат у Публічному акціонерному товаристві «Токмацький ковальсько-штампувальний завод» ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Склад витрат за видами діяльності за 2014 рік

Показник	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	63 989
Адміністративні витрати	6 779
Витрати на збут	696
Інші операційні витрати	31 223
Всього витрати операційної діяльності	102 687
Фінансові витрати	33 508
Інші витрати	394
Разом витрати діяльності	136 589

Розшифровка інших операційних доходів і витрат за 2014 рік (тис. грн.)

Вид доходів/витрат	Доходи	Витрати
--------------------	--------	---------

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Інші операційні доходи і витрати	19 200	31 223
У т. ч.:		
Операційна оренда активів	396	-
Реалізація іноземної валюти	188	435
Реалізація інших оборотних активів	7 516	6 740
Операційна курсова різниця	10 756	21 520
Списання простроченої кредиторської заборгованості	9	x
Списання простроченої дебіторської заборгованості	x	2
Інші операційні доходи і витрати	335	2 526

Згідно з даними бухгалтерського обліку витрати операційної діяльності класифікуються за елементами витрат:

Елементи операційних витрат за 2014 рік

Показник	Сума, тис. грн.
Матеріальні витрати	38532
Витрати на оплату праці	10775
Відрахування на соціальні заходи	5539
Амортизація	2005
Інші операційні витрати	35730
Разом витрати діяльності	92581

Товариство не мало у 2014 р. доходів і втрат від участі у капіталі.

Витрати на податок на прибуток, який включає податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, що були компенсовані або виникли у звітному періоді, за звітний період не здійснювалися за причини збиткової діяльності.

Товариство отримало чистий збиток за звітний період, що дорівнює 45 542 тис. грн.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2014 р. відображено в балансі у сумі 50 539 тис. грн., який розраховано як сума непокритого збитку на 01.01.2014 р. (4 997 тис. грн.) та чистого збитку за 2014 рік 45 542 тис. грн.

Іншого сукупного доходу за 2014 рік Товариство не отримало.

Товариство достовірно і в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про доходи, витрати та фінансові результати відповідно до встановлених нормативів, зокрема П(С)БО, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облигацій даним реєстру іпотечного покриття

Протягом 2014 року операції з іпотечними облигаціями Товариство не здійснювало.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Протягом 2014 р. операції за борговими та іпотечними цінними паперами Товариство не здійснювало.

Аналіз фінансового стану

Джерелом визначення показників фінансового стану є Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1 річної фінансової звітності).

Розрахунок показників фінансового стану

№п/п	Назва показників	Станом на 01.01.2014	Станом на 01.12.2014	Нормативне значення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності: $\frac{\Phi-1(p.1160+p.1165)}{\Phi-1(p.1695)}$	0,62	0,56	0,25-0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності: $\frac{\Phi-1(p.1195)}{\Phi-1(p.1695)}$	2,51	2,28	1,0-2,0
3	Коефіцієнт швидкої ліквідності: $\frac{\Phi-1(p.1195-p.1100)}{\Phi-1(p.1695)}$	2,48	2,26	0,7-1,0
4	Коефіцієнт платоспроможності: $\frac{\Phi-1(p.1495)}{\Phi-1(p.1900)}$	0,30	0,26	0,25-0,5
5	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) $\frac{\Phi-1(p.1595+p.1695)}{1(p.1495)}$	2,31	2,85	0,5-1,0
6	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами $\frac{\Phi-1(p.1195-p.1695)}{\Phi-1(p.1195)}$	0,60	0,56	>0,1
7	Коефіцієнт маневреності власного капіталу: $\frac{\Phi-1(p.1195-p.1695)}{1(p.1495)}$	1,91	2,08	>0

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Розрахунок показав, що показник абсолютної ліквідності на 31.12.2014 р. зменшився у зрівнянні з даними на 01.01.2014 р. та незначно перевищує нормативне значення.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Розрахунок показав, що показник загальної ліквідності на 31.12.2014 р. зменшився у зрівнянні з попередніми даними, незначно перевищує нормативне значення, тобто у підприємства

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

достатньо ресурсів, що можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань: на 1 грн. поточних зобов'язань в розпорядженні Товариства знаходиться 2,28 грн. ліквідних засобів.

Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань. На відміну від загальної ліквідності в складі активів не враховуються матеріально-виробничі запаси, тому що при їх вимушеній реалізації збитки можуть бути максимальними серед всіх оборотних коштів. Розрахунок показав, що показник швидкої ліквідності на 31.12.2014 р. зменшився у зрівнянні з попередніми даними, але розраховані показники значно більше нормативного значення, тобто у Товариства великий обсяг дебіторської заборгованості, над погашенням якої необхідно працювати.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Розрахунок показав, що показник платоспроможності за 2014 р. практично не змінився, його значення відповідає нормативному.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Розрахунок показав, що коефіцієнт структури капіталу на 31.12.2014 р збільшився у зрівнянні з даними на 01.01.2014 р. на 0,54, розраховані показники у порівнянні з нормативним значенням більше, майже втричі, тобто у Товариства кредиторської заборгованості більше, ніж власного капіталу. Над погашенням непокритих збитків та кредиторської заборгованості Товариству необхідно працювати.

Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами розраховується як відношення величини чистого оборотного (робочого) капіталу до величини оборотних активів підприємства і показує забезпеченість підприємства власними оборотними коштами. Робочий капітал – різниця між оборотними активами підприємства та його короткостроковими зобов'язаннями. показує, яка частина оборотних активів фінансується за рахунок власних коштів Товариства. Розрахунок показав, що коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами за 2014 р. майже не змінився, його значення відповідає нормативному. Товариство забезпечено власними оборотними коштами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу. Він показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Розрахунок показав збільшення даного показника за 2014 р. на 0,17, відповідає нормативним даним, що свідчить про достатню ступінь маневреності власного капіталу для поточної діяльності.

Іншої інформації, що підлягає розкриттю згідно МСФЗ, немає.

ПП «Право-Аудит Т.В.»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2014 рік

Директор

ПП «ПРАВО-АУДИТ Т.В.»

к.е.н., доцент

Т. В. Мултанівська

Аудитор

М. С. Горяєва

В цьому аудиторському висновку
прошито та пронумеровано
двадцять три аркуші

Директор ПП
«ПРАВО-АУДИТ Т.В.»

Мултанівська Т.В.

