

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства
«Бердичівський завод транспортного машинобудування»
станом на 31 грудня 2013 року**

1.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Відкритого акціонерного товариства «Бердичівський завод транспортного машинобудування» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.1 Вступний параграф.

2.1.1 Основні відомості про емітента.

Повна назва: Відкритого акціонерне товариство «Бердичівський завод транспортного машинобудування».

Скорочена назва : ВАТ «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;

45.20 – технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

ВАТ «Трансмаш» перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ.

Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26002138592 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»», м. Київ МФО 380805.

Депозитарій, що обслуговує випуск акцій - ПАТ «Національний депозитарій України» код ЄДРПОУ 30370711. Форма існування акцій бездокументарна, код ISIN: UA4000111181, «Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій» реєстраційний номер 02/06/1/11, видане НКЦПФР.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач-капітал», код ЄДРПОУ 36859362, «Свідоцтво про державну реєстрацію» серія АОВІ від 24.11.2009р., ліцензія ДКЦПФР серія АЕ № 286663 від 12.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений. Юридична адреса: 10009, м. Житомир, Житомирська обл., вул. Лук'яненка, 5.

Керівник Сливоцький Василь Васильович.

2.2.2. Опис аудиторської перевірки

2.2.1.Вимоги до аудиторської перевірки.

Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності та надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Аудитором проводилась перевірка фінансових звітів : ВАТ «Трансмаш» станом на 31.12.2013 року, які складаються з повного комплексу фінансової звітності :

- Баланс (звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати форма (звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р.зі змінами;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України (рішення №229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту, в тому числі у відповідності із 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»;
- Положення з національної практики аудиту 1(ПНПА 1) «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства» згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р.;
- Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р.;
- Вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013року № 2826;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999р.;
- (НПСБО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" N 73, із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року N 627.

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази». Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки згідно вимог МСА 530 «Аудиторська вибірка». Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість помилки визначена в розмірі 5% до валюти балансу. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності». Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом при складанні фінансової звітності (МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації»).

2.2.2.Опис важливих принципів облікової політики

ВАТ «Трансмаш» прийнятою обліковою політикою згідно наказу № 1 від 04 січня 2013 року встановлені такі основні методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності:

- активи і зобов'язання відображати в балансі тільки тоді, коли вони відповідають таким критеріям: існує імовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод;

їх оцінка може бути достовірно визначена;

- при складанні фінансової звітності встановити рівень суттєвості в розмірі 100,00 грн.;
- основним засобом визнавати актив, вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2500,00 грн.;
- обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом.

Термін корисного використання об'єктів ОЗ встановлюється комісією, затвердженою наказом по підприємству;

- ліквідаційну вартість основних засобів не визначати;
- до малоцінних необоротних матеріальних активів, вартісна оцінка яких не перевищує 2500,00 грн.;
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;
- при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання;
- не створювати забезпечення наступних витрат і платежів;
- резерв сумнівних боргів не створювати;
- доходи та витрати відображати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

Аудитор підтверджує відповідність облікової політики товариства вимогам законодавства України.

2.2.3. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1 складено відповідно до вимог НСПБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Розкриття інформації за видами активів.

Необоротні активи. Облік основних засобів, інших необоротних активів ведеться на : ВАТ «Трансмаш» у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2013р.) складає:

- первісна вартість – 2039,0 тис. грн.;
- нарахований знос – 1505,0 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 534,0 тис. грн.

Амортизація основних засобів за 2013 не нараховувалася. Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,74.

Придбання та списання основних засобів в 2013 році не відбувалося.

Разом необоротні активи на дату балансу (на 31.12.2013р.) складають 534,0 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що дані фінансової звітності про наявність необоротних активів відповідають даним аналітичного бухгалтерського обліку.

Оборотні активи. Облік запасів здійснюється згідно з П(С)БО 9 “Запаси”. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

На дату балансу виробничі запаси за даними балансу складають 178,0,0 тис. грн., незавершене виробництво складає в сумі 13,0 тис. грн., готова продукція складає в сумі 9,0 тис. грн., товари складають в сумі 1,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013р.:

- за товари (роботи, послуги) складає 574,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013р. складає за розрахунками:

- з бюджетом – 181,0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає в сумі 117,0 тис. грн. (неодержані податкові накладні).

Грошові кошти в національній валюті ВАТ «Трансмаш» станом на 31.12.2013 року складають 3,0 тис. грн.

Вартість оборотних активів на дату балансу (на 31.12.2013 р.) складає 1277,0 тис. грн.

2.2.4. Розкриття інформації про зобов'язання.

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові зобов'язання і забезпечення та поточні зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2013 року відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі : ВАТ «Трансмаш» класифікуються за наступними статтями:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2044,0 тис. грн.;
- заборгованість перед бюджетом – 172,0 тис. грн. (в т. ч. ПДВ – 114,0,0 тис. грн.);
- заборгованість зі страхування – 45,0 тис. грн.;
- заборгованість з оплати праці – 147,0 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 7,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013р. складають 650,0 тис. грн. (розрахунки з іншими кредиторами).

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2013р. складають 3065,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення.

Облік та оцінка зобов'язань, а також відображення їх у фінансовій звітності ВАТ «Трансмаш» відповідає П(С)БО 11 „Зобов'язання”.

2.2.5. Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу : ВАТ «Трансмаш» станом на 31.12.2013р. відносяться:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 2051,0 тис. грн.;
- непокритий збиток – 3305,0 тис. грн.

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2013р.) складає від'ємне значення 1254,0 тис. грн. Статутний капітал на протязі 2013 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 2050834,00 грн.

Внески до статутного капіталу в матеріальній формі та нематеріальними активами та рух акцій у звітному періоді відсутні. Статутний капітал поділений на 8203336 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

2.2.6. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2 складено відповідно до вимог НСПБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Облік фінансових результатів відповідає критеріям визнання доходу згідно П(С)БО 15 „Дохід” і П(С)БО 16 „Витрати”. Фінансовий результат діяльності ВАТ «Трансмаш» за 2013р. відображений у „Звіті про фінансові результати” (звіт про сукупний дохід) згідно з вимогами НПСБО 1 і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Абсолютні фінансові показники за 2013 рік:

Чистий дохід від реалізації продукції – 1015,0 тис. грн.;

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 1156,0 тис. грн.

Адміністративні витрати - 363,0 тис. грн.

Витрати на збут – 28,0 тис. грн.

Інші операційні витрати - 4,0 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності – збиток 536,0 тис. грн.;

Нарахований податок на прибуток – 0,0 тис. грн.

Чистий фінансовий результат складає – збиток 536,0 тис. грн.

Аналіз показників фінансового стану.

Метою фінансового аналізу ВАТ «Трансмаш» є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2013 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами

господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни.

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2013р. становить 0,001 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про низький рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності – (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2013р становить 0,42, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 – чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2013р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення що свідчить про відсутність обігового капіталу підприємства.

1.4 Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Нормативне значення показника – менше 0,5, фактично: при від'ємному значенні суми власного капіталу сума зобов'язань складає 3065,0тис.грн., що свідчить про повну залежність від залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р.2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник 0,56.

Показники фінансового стану ВАТ «Трансмаш» станом на 31 грудня 2013 р. негативні.

2.2.7 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Звіт складено відповідно до вимог НСПБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Суттєві грошові потоки підприємства визначені основною діяльністю підприємства. Основні надходження від:

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1041,0 тис.грн.;

Витрачання підприємство здійснило:

- на оплату товарів, робіт, послуг в сумі 497,0 тис.грн.,
- на оплату праці в сумі 252,0 тис.грн.,
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 142,0 тис.грн.
- оплату зобов'язань з податків і зборів – 148,0 тис.грн.
- інші витрачання – 4,0 тис.грн.

Інвестиційна діяльність не проводилася. Фінансова діяльність не проводилася.

2.2.8 Звіт про власний капітал форма № 4.

Звіт про власний капітал форма № 4 Звіт складено відповідно до вимог НСПБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок збитків за 2013 рік в сумі 536,0 тис.грн., Статутний капітал протягом 2013 р. залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 2050834,00 грн. Непокриті збитки станом на 31.12.2013р. складають 3305,0тис.грн. Станом на 31.12.2013 року власний капітал складає від'ємне значення 1254,0 тис.грн.

Висновок аудитора про відповідність показників форм фінансової звітності.

Показники форм фінансової звітності у складі:

- Баланс(Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіт про власний капітал форма № 4;

узгоджені та відповідають вимогам НСПБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

2.3.Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV від 16.07.1999р. ст. 8, п.3. Відповідно до МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» управлінський персонал визнає і розуміє відповідальність за: складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності; внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає необхідним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; забезпечення аудитора доступом до всієї інформації, яка є важливою для складання фінансової звітності, такої як облікові записи, документація, звітність; забезпечення аудитора додатковою інформацією, яку аудитор може запросити для цілей аудиту; забезпечення аудитора необмеженим доступом до працівників товариства, від яких аудитор вважає потрібним отримати аудиторські докази.

2.4. Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту, стосовно того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень та складена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА (МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»). Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

2.5. Аудиторська думка щодо фінансової звітності.

2.5.1. Підстава для складання умовно позитивної думки.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань

1. У зв'язку з тим, що ми не були присутніми під час проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, оскільки ця дата проведення інвентаризації передувала запрошенню нас як аудиторів підприємства. Нами були виконані аналітичні процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні. На нашу думку, за винятком коригувань, які могли б бути необхідними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних цінностей, фінансова звітність надає достовірну й об'єктивну інформацію, можливий вплив невиявлених викривлень є несуттєвим.
- 2.Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”. Під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.
- 3.Облік та оцінка зобов'язань, а також відображення їх у фінансовій звітності Товариства, в цілому, відповідає П(С)БО 11 „Зобов'язання”, але під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум кредиторської заборгованості.

2.5.2 Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан: ВАТ «Трансмаш» станом на 31.12.2013 року відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" (НПСБО 1). Дані форм фінансової звітності узгоджені. Фінансова звітність сформована з дотриманням таких принципів: автономності, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника. Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудитор висловлює умовно – позитивну думку стосовно фінансової звітності ВАТ «Трансмаш» за 2013 рік відповідно до вимог МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

2.6. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку.

2.6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів: ВАТ «Трансмаш» проводиться аудитором на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств". Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності. **У відповідності до ч. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями, "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язано оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".**

Статутний капітал товариства складає станом:

на 31.12.2012 р. 2051,0 тис. грн.,

на 31.12.2013 р. 2051,0 тис. грн.

чисті активи: ВАТ «Трансмаш» становлять станом:

на 31.12.2012 р. від'ємне значення 718,0 тис. грн.,

на 31.12.2013 р. від'ємне значення 1254,0 тис. грн.

Аудитор встановлено, що по закінченню звітного 2013 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства менша статутного капіталу (скоригованого), що не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями.

2.6.2. Інформація щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Розкриття вказаної

інформації проведено : ВАТ «Трансмаш» у 2013 році відповідно до вимог статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013р. № 2826.

Результати перевірки особливої інформації:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу – рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про викуп власних акцій – рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;
- отримання позики ВАТ «Трансмаш» в 2013 році не отримували;
- зміна складу посадових осіб емітента – зміни у складі посадових осіб в 2013 році не було;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій –зміни власників в 2013 році не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв – рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу – рішення в 2013 році не приймалося;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію – вказаних подій в 2013 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2013 році не відбувалося.

ВАТ «Трансмаш» своєчасно оприлюднює за 2013 рік та надає користувачам звітності інформацію про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів.

Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається : ВАТ «Трансмаш» та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

2.6.3. Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70, 71 Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним правочином є:

- рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою , або загальними зборами;
- рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25% до 50% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства;
- рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 50% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства;
- право чини, щодо яких є заінтересованість (ст. 71 Закону України «Про акціонерні товариства»).

На підставі наданих для аудиторської перевірки документів та рішень наглядової ради, загальних зборів акціонерів щодо виконання значних правочинів аудитор підтверджує, що протягом 2013 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2013 року товариство не має невиконаних значних правочинів.

2.6.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів управління ВАТ «Трансмаш» здійснюється відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства та Статуту Товариства. Протягом 2013 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган – правління.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту Товариства. Склад органів управління та результати їх функціонування наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно. За результатами виконаних процедур перевірки стану управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» аудитор стверджує, що прийнята та функціонуюча система управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів мають проводитись в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме до 30 квітня. Чергові загальні збори акціонерів ВАТ «Трансмаш» в 2013 році не проводились..

Згідно статті 76 Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією. Звіт ревізійної комісії ВАТ «Трансмаш» за 2012 р. не затверджено загальними зборами акціонерів.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Аудитором визначено, що управлінський персонал ВАТ «Трансмаш» не в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, аудитор стверджує, що діюча на підприємстві система внутрішнього контролю не відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

2.6.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Відповідно до вимог МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були надані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведено визначення значних операцій з пов'язаними сторонами, визначення значних операцій, що виходять за межі звичайної господарської діяльності (незвичайні операції). Аудитором вивчено цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, проведена оцінка фінансових результатів. Проведені процедури зовнішнього підтвердження тверджень фінансової звітності для отримання аудиторських доказів. На думку аудитора, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти: ВАТ «Трансмаш» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

2.7. Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. «Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів» видане

Аудиторською палатою України за № 3499, рішення АПУ № 141 від 25 листопада 2004 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 205/3 від 24 вересня 2009 року по 24 вересня 2014 року; «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості» № 0436 від 30.01.2014р. Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, Серія АА, № 379679 від 20.02.2013р. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.11.2004р, № 100034011474. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія»

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

Ставська Світлана Анатоліївна

2.8. Договір про проведення аудиту № 48 від 18 квітня 2014 року.
Аудит розпочато 18.04. 2014року і закінчено 25.04.2014року.