

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162” за рік, що закінчився 31.12.2014 р.

1. Адресат: власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента, органи НКЦПФР

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство "Автотранспортне підприємство 15162" код за ЄДРПОУ 03118038, місцезнаходження вул. Промислова 21, м. Одеса, 65031, тел.: (0482) 37-72-09, електронна адреса 03118038@ukr.net, дата первинної державної реєстрації відкритим акціонерним товариством – 29.01.1998р., дата державної реєстрації публічним акціонерним товариством – 07.07.2011р., кількість працівників - 18, кількість акціонерів – 178.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА) проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162” в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2014 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р., Звіту про власний капітал за 2014 р., а також пояснювальних Приміток до цієї звітності.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО) або розкриття всіх істотних відхилень від МСБО в примітках до фінансового звіту;
- підготовку фінансового звіту згідно МСБО, виходячи з припущення, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень МСА, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливую інформацію. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Обмежень не мало

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

3.1.2.1. За п.8 в МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" до складу інвестиційної нерухомості входять будівлі, які є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду) та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду. В товариства мається низка будівель, які відповідають наведеному визначенню, проте значення в рядках 1015-1017 балансу є нульовими.

3.1.2.2. Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві мало 20 дебіторів, але з 6 з них не було здійснено підтвердження заборгованостей актами звіряння. Це може вплинути на достовірність фінансової звітності.

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередніх параграфах, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство 15162" та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2014р. відповідно до вимог МСФЗ Фінансові результати звітного року (чистий дохід 766 тис. грн., чистий фінансовий результат - збиток 92 тис. грн.), а також валюта балансу 7747 тис. грн., відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане 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. В суб'єкта аудиту вартість чистих паперів на кінець звітного року – 7615 тис. грн. в 10 разів більше статутного капіталу (730,1 тис. грн.).

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею, оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство 15162" складовою частиною інформації, що міститься в додатках до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. №2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12.2013р. за №2180/24712, зокрема в Додатку 38. Вона також надається до органів державної статистики та державному реєстратору.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей та/або розбіжностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України "Про акціонерні товариства" - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону 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, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитором не встановлено здійснення товариством в звітному році значних правочинів.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління є системою відносин між органами товариства, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Воно відокремлює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного

використання ресурсів, що створює базу для зростання.

Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і таким чином збільшується вартість частки участі інвесторів в акціонерному капіталі товариства. Належне корпоративне управління не обмежується виключно відносинами між інвесторами та менеджерами, а передбачає також урахування законних інтересів та активну співпрацю із заінтересованими особами, які мають легітимний інтерес у діяльності товариства (працівниками, споживачами, кредиторами, державою, громадськістю тощо). Це пов'язано з тим, що товариство не може існувати незалежно від суспільства, в якому воно функціонує, і кінцевий успіх його діяльності залежить від внеску всіх заінтересованих осіб.

Таким чином, сутністю корпоративного управління є система відносин між інвесторами - власниками товариства, його менеджерами, а також заінтересованими особами для забезпечення ефективної діяльності товариства, рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

Чинну в звітному році редакцію Принципів корпоративного управління України, затверджено рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2014р. №955.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України "Про акціонерні товариства" дають можливість сформулювати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам його статуту;
- відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2014р. №2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.13.2014р. за №2180/24712.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010).

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за №1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 та чинне до 30.11.2015р.).

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: аб. скринька 10, м. Одеса, 65026).

5.4. Телефон (066) 13-70-872, електронна адреса tau@te.net.ua.

6. Дата і номер договору на проведення аудиту – договір від 25.03.2015р. №15042.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 25.03.2015р. – 25.04.2015 р.

8. Незалежний аудитор,
ВО директора фірми "Трансаудит"
(чинний сертифікат АПУ серії А № 0002475)

Блюмберг В.М.

9. Дата аудиторського висновку (звіт незалежного аудитора) – 25.04.2015р.

М.П.



ДОДАТОК

Звіт щодо дотримання законодавчих та нормативних актів з бухгалтерського обліку та аналіз фінансового стану Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162”

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Суб'єктом аудита виконувався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік ґрунтувався на МСБО. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій була первинна документація, всі дані, що зафіксовані в ній, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів задовільний. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень.

Облікову політику товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та МСБО, як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності, було затверджено наказом від 30.12.2013р. №20 і протягом звітного року не змінювано.

Інвентаризацію активів та зобов'язань виконано станом на 30.12.2014р. згідно з відповідним наказом по товариству. Розбіжностей між фактичними та обліковими залишками не виявлено.

Аудитором досліджені питання, сформульовані МСА 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду”, і з огляду на аудиторський висновок за 2013 р., незмінність облікової політики та ретельне порівняння рядків форм фінансової звітності (беручи до уваги зміну нумерації рядків), встановлено, що початкові (2014 р.) залишки по рахунках товариства є достовірними.

Товариством не формувалася резерв на сплату відпусток, як того вимагає МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи". Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір такого резерву та оцінити можливий вплив на фінансову звітність, але, вбачається, що сума резерву на сплату відпусток не є суттєвою для загальної достовірності фінансових звітів через те, що витрати на заробітну плату товариства незначні.

Станом на дату складання звітності в товариства мались незавершені виконавчі провадження стосовно стягнення боргів. Закінчення цих проваджень в контексті положень пп. 9-12 МСА 501 "Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів" може призвести до змін в фінансовій звітності.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України – гривні, при цьому дані в звітності наведені із округленням до цілих тисяч гривень.

Товариство було платником єдиного податку за ставкою 3%.

Показники в звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013р. №476 зі змінами, затвердженими наказами від 27.06.2013р. та від 30.12.2013р. №1192.

Подій, що відбувались у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту (за положеннями МСА 560 "Подальші події") не ідентифіковано.

Пов'язаних особи (за визначенням МСА 550 "Пов'язані особи") в товаристві не було.

Вбачається, що поточний бухгалтерський облік, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним та відповідав приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та чинним МСБО.

2. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану товариства виконано в таблиці, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12.2014р., а показники рентабельності – за 2014 р.

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2014 р. (за 2014 р.)	Оптимальне значення
1. Коефіцієнти ліквідності: 1.1. Поточної ліквідності або покриття Підсумок розділів II - III активу K1.1 = $\frac{\text{Підсумок розділів II - III активу}}{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}$	2,56	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110) K1.2 = $\frac{\text{Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110)}}{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}$	2,16	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165) K1.3 = $\frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165)}}{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}$	0,32	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) Підсумок розділів II - V пасиву K2 = $\frac{\text{Підсумок розділів II - V пасиву}}{\text{Підсумок I розділу пасиву}}$	0,02	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) 4 розділ пасиву балансу K3 = $\frac{\text{4 розділ пасиву балансу}}{\text{Всього за активами балансу}}$	0,98	0.25-0,5
4. Рентабельність собівартості чистий прибуток/збиток (код рядку 2355 ф.2) K4 = $\frac{\text{чистий прибуток/збиток (код рядку 2355 ф.2)}}{\text{(код рядку 2050 ф. 2)}} \times 100\%$	-12,90	
5. Рентабельність реалізації чистий прибуток/збиток (код рядку 2355 ф.2) K5 = $\frac{\text{чистий прибуток/збиток (код рядку 2355 ф.2)}}{\text{(код рядку 2000 ф. 2)}} \times 100\%$	-12,01	
5. Рентабельність активів чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2) K5 = $\frac{\text{чистий прибуток/збиток (код рядку 2350 ф.2)}}{\text{ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}} \times 100\%$	-1,18	більше 0

З даних таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства у звітному періоді був посереднім: товариство господарювало нерентабельно. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство 15162", як суб'єкта господарювання (в контексті стаття 570 та пп. 25-26 МСБО 1).

Виконуючий обов'язки директора фірми "Блумберг ВМ" Незалежний аудитор

25.04. 2015 р.

