

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кооп-Аудит»

Ідентифікаційний код: 21385106 18000,м,Черкаси вул.Гоголя,224,кім.33 Р/р 26008962498724 відділення№ 2 ПУМБ у м.Черкасах, МФО 334851 тел.0472 36 02 18 098 464 0199 067 264 7646	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0367 від 26 січня 2001 року,термін чинності продовжено до 04.11.2015року Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм,які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АВ №000085 від 03.04.2012 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0525 рішення АПУ від 29.01.2015 року № 307/4, чинне до 31.12.2019 року.
--	---

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК **(звіт незалежного аудитора)** **щодо фінансової звітності** **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА** **«Черкаське автотранспортне підприємство 17154»** **за 2014 рік , що закінчився станом на 31 грудня 2014 року**

Адресат.

Даний аудиторський висновок щодо фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Черкаське автотранспортне підприємство 17154 » за 2014 рік призначається для власників цінних паперів та управлінського персоналу ПАТ «Черкаське АТП 17154» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Черкаське автотранспортне підприємство 17154»
Ідентифікаційний код	03119475
Місцезнаходження	7110136400 18036 м.Черкаси, Придніпровський район, проспект Хіміків 47.
Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб	01.03.1994р. № запису 10261200000003678
Дата первинної реєстрації	01.03.1994
Місце проведення реєстраційної дії	Виконавчий комітет Черкаської міської ради

Основні види діяльності	49.41 Вантажний автомобільний транспорт 49.32 Надання послуг таксі 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 71.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
Ел.адреса	Agrotorf_ni@ukr.net
телефон	386183

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточні рахунки в національній валюті, круглу печатку з назвою Товариства, а також інші атрибути, відповідно до чинного законодавства України.

Згідно рішення чергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства " Черкаське автотранспортне підприємство " (протокол №1 від 02.03.2012р.) з метою виконання вимог законодавства та приведення діяльності Товариства у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008р. №514 V1 було змінено найменування акціонерного товариства з відкритого акціонерного товариства " Черкаське автотранспортне підприємство 17154" на публічне акціонерне товариство " Черкаське автотранспортне підприємство 17154" .

Статут публічного акціонерного товариства " Черкаське автотранспортне підприємство 17154" в новій редакції затверджено загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 02.03.2012р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.03.2012р. номер запису 10261050007003678

Середньооблікова кількість працівників Товариства за 2014р. становила – 8 осіб.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність в товаристві, за період, що перевіряється були : Керівник – Романенко Сергій Валерійович.

Головний бухгалтер – Єгорова Ніна Іванівна

Опис перевіреної фінансової інформації.

У ході аудиторської перевірки була перевірена фінансова звітність ПАТ«Черкаське АТП-17154» складена за МСФЗ, яка складає повний пакет фінансових звітів:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року (Форма №1);
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (Форма №2);
- 3) Звіт про власний капітал за 2014 рік (Форма №4);
- 4) Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2014 рік (Форма №3);
- 5) Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до 2014 року.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку(МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що діяли станом на 31.12.2014 року.

Фінансова звітність товариства надана у тисячах українських гривень та підготовлена на основі історичної собівартості.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про Акціонерні товариства» «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із 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». товариства». Виконуючи аудит фінансової звітності за 2014 рік, аудитор керується Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2013 року, затверджених рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (далі – МСА).

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 і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. 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.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторів можливість висловити думку стосовно того, чи складена дана фінансова звітність у відповідності з МСФЗ.

Аудиторський висновок (Звіт) складено відповідно до Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 №122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20.01.2015р. №31, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04.02.2015 р. за №131/26576).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. 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.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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'єктом господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно- позитивної думки.

Аудитори висловлюють незгоду з обліковою політикою Товариства з наступних питань:

1. В 2014 році переоцінка вартості основних засобів до їх справедливої вартості не проводилась товариством.
 2. В 2014 році товариство не створювало резерву сумнівних боргів.
 3. В 2014 році ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2014 року, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудитором по перевірці фінансових звітів. Через таке обмеження в часі проведення аудиторської перевірки, ми не можемо стверджувати, що в подальшому фінансова звітність Підприємства не буде коригуватися.
- Проте вказані обмеження та зауваження на нашу думку не мають вирішального впливу на стан справ в цілому з питань, що були предметом аудиторської перевірки та вплив можливих коригувань на фінансову звітність на нашу думку не є суттєвими чи всеохоплюючими.

Висловлення умовно-позитивної думки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про те, що фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Черкаське АТП-17154 » в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2014р., а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана товариством для підготовки фінансових звітів, визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також вимогам статті 40 Закону України «Про цінні папери».

Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.

В ході перевірки аудитори не отримали свідцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Загальний висновок.

На думку аудитора фінансові звіти Публічного акціонерного товариства «Черкаське АТП 17154» станом на 31 грудня 2014 року складені відповідно до МСФЗ та МСБО, відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про господарсько - фінансову діяльність товариства, за виключенням не підтвердження наявності активів при інвентаризації, висловлює умовно-позитивну думку про фінансову звітність товариства, відповідають вимогам законодавчих і нормативних актів України, не містять наявності ознак безперервності в діяльності товариства.

В Додатку 1 до цього Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) представлене розкриття інформації наданої у фінансовій звітності Товариства.

В Додатку 2 до цього Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) представлена інша допоміжна інформація.

В Додатку 3 до цього Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) представлена Довідка про фінансовий стан Товариства.

Дата надання аудиторського висновку.

28 березня 2015 року

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Кооп-Аудит»
Код ЄДРПОУ	21385106
Місцезнаходження:	м. Черкаси вул. Гоголя, 224 кім. 33
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської ради 26.09.1994 за №151164.
Керівник	Костенко Катерина Григорівна
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0367 від 26 січня 2001 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0525 Рішення АПУ від 29.01.2015 року № 307/4, чинне до 31.12.2019 року.
Інформація про аудитора	Директор Костенко Катерина Григорівна Сертифікат аудитора (Серія «А» № 004528, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 23 лютого 2001 року за № 99, термін дії – до 23 лютого 2020 року. Аудитор Струтинська Олена Володимирівна(Сертифікат аудитора серія А №000643, виданий Аудиторською палатою України 25.01.1996 року, чинний до 25.01.2020р.
Контактний телефон	(0472) 36-02-18 ; 098 464 01 99
Електронна адреса	koop-audit@ukr.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 32 від 20 березня 2015 року з 20 березня 2015 року по 30 березня 2015 року.

Місце проведення : 18000, м.Черкаси,.

Підпис аудитора, що здійснював проведення аудиту.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Кооп-Аудит»

Костенко Катерина Григорівна

Сертифікат аудитора серії А N 004528

Помічник аудитора

Дідух Світлана Іванівна

ДОДАТОК 1
до Аудиторського висновку
(звіту незалежного аудитора)

Розкриття інформації, наведеної у річній фінансовій звітності
ПАТ «Черкаське АТП- 17154 »,
за рік, що минув станом на 31.12.2014 року.

Товариство обрало дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 року у відповідності з спільним листом НБУ, Мінфіну, Державної служби статистики від 07.12.2011 року №12-208/1757-14830, N 31-08410-06-5/30523, N 04/4-07/702. Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31.12.2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо активів .

Активи Товариства складаються з оборотних і необоротних.

Необоротні активи

Підприємство оцінює нематеріальні активи та основні засоби за історичною (первісною) собівартістю. Первісна вартість основних засобів на початок року становить – 1201 тис. грн., знос – 678 тис. грн., залишкова вартість – 523 тис. грн., станом на 31.12.2014р. відповідно становить – 1250 тис. грн., знос – 720 тис. грн., залишкова вартість – 530 тис. грн. За 2014 рік відбулося збільшення основних засобів **за рахунок(переоціненої вартості).**

Згідно наказу про облікову політику по ПАТ "Черкаське автотранспортне підприємство 17154" нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта. За 2014р.нараховано амортизації основних засобів на суму – 85 тис.грн.

Інвестиційна нерухомість.

До інвестиційної нерухомості Підприємство відносить будівлі, приміщення, або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання в процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю.

Облікова політика Товариства щодо обліку інвестиційної нерухомості не розкрита.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості на початок року становить - 218 тис. грн., знос інвестиційної нерухомості - 111 тис. грн., справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості 107 тис. грн. на 31.12.2014. відповідно – 218 тис. грн., знос – 115 тис. грн., залишкова вартість – 103 тис. грн. Товариство, виділяє в окрему статтю «Інвестиційну нерухомість» вартість будівель, які надає в операційну оренду із за неможливості достовірно оцінити їх собівартість. (п.16 МСБО 40). Поточні активи товариства складаються з дебіторської заборгованості, розрахунками з бюджетом. грошових коштів та поточних фінансових інвестицій.

Товариство визнало дебіторську заборгованість на дату балансу відповідно до вимог МСБО 32, де дебіторська заборгованість визначається як фінансовий актив.

Товариство визнає дебіторську заборгованість тоді, коли організація стає стороною контракту (договору), при виникненні зобов'язання по фінансовому інструменту (МСБО 39).

Товариство оцінює дебіторську заборгованість під час первісного визнання фінансового активу за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за них. (МСБО 39).

Сума поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.14 року становить 43,0 тис. грн., в основному це заборгованість яка виникла за оренду необоротних активів в сумі 9.0 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 4 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість 30.0 тис. грн.

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами чинного законодавства. Ліміт каси на 2014 рік встановлений і додержувався. Грошових коштів в касі товариства станом на 31.12.2014 року немає.

Аналітичний облік операцій по розрахунковому і іншим рахункам товариства ведеться згідно виписок банку, відповідає даним журналів – ордерів, головної книги. Залишок грошових коштів на розрахункових рахунках товариства станом на 31.12.2014 року становить 4.0 тис. грн.

На нашу думку, облік активів, за винятком впливу коригувань (якщо такі є), які могли б бути потрібними для підтвердження розміру активів (якби товариство нарахувало резерв сумнівних боргів та визначило податкові активи) правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків, на яких обліковуються активи товариства в році, який закінчився 31 грудня 2014 року, у відповідності з критеріям МСБО визнання їх активами.

Розкриття інформації за видами забезпечень та зобов'язань.

Товариство визначає та відображає поточні та непоточні зобов'язання відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Станом на 31.12.2014 року непоточні зобов'язання становлять 13.0 тис. грн., Станом на 31.12.2014 року поточні зобов'язання і забезпечення становлять 7.0 тис. грн., в основному це заборгованість постачальникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги в сумі 2.0 тис. грн., зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 4.0 тис. грн., інші поточні зобов'язання сумі 1.0 тис. грн.

Облік зобов'язань відображається за сумою їх погашення.

Проведена інвентаризація кредиторської заборгованості станом на 31.12.14 року визнала її поточність та реальність.

Кредитами банку товариство протягом звітного періоду не користувалося.

На нашу думку, облік зобов'язань за винятком впливу коригувань (якщо такі є), які могли б бути потрібними для підтвердження розміру зобов'язань (якби товариство нарахувало резерв сумнівних боргів та визначило податкові зобов'язання) правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків на яких обліковуються зобов'язання товариства в році, який закінчився 31.12.2014 року, відображені в балансі зобов'язання обліковуються і оцінюються товариством згідно критеріїв МСБО.

Розкриття інформації про власний капітал.

Згідно з Концептуальною основою МСБО власний капітал - це частина активів підприємства, що залишається після вирахування всіх його зобов'язань.

Товариство відобразило в фінансовій звітності власний капітал відповідно до МСБО №1 «Подання фінансових звітів» та МСБО №32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання".

Статутний капітал.

Статутний капітал станом на 31.12.2014р. сформовано та сплачено в повному обсязі в сумі - 702 тис. грн. Він поділений на 2 806 400 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Випуск акцій на загальну суму 701 600 гривень зареєстрований Черкаським територіальним управлінням ДКЦПФР 22.03.2010р. реєстраційний номер 17/23/1/10.ВАТ

«Черкаське автотранспортне підприємство 17154» засноване відповідно до рішення регіонального відділення ФДМУ по Черкаській області від 08.09.1997р. №758-АТ шляхом перетворення державного

підприємства Черкаське АТП 17154 у ВАТ«Черкаське автотранспортне підприємство 17154» і передачі його майна до Статутного фонду підприємства згідно акту оцінки.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу включено суму дооцінки необоротних активів. Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2014 становить – 1223 тис. грн. Протягом 2014р. зміни в додатковому капіталі не проводилося.

Резервний капітал станом на 31.12.2014році – становить 2 тис. грн.

Непокритий збиток на початок року становить – 1278 тис. грн., на кінець звітного року становить – 1267тис. грн. За 2014р. підприємство отримало прибуток від звичайної діяльності (операційної, інвестиційної) в сумі –11 тис. грн.

На думку аудитора, Статутний капітал товариства повністю сформовано та сплачено у встановлені законодавством терміни. У звітному періоді змін в статутному капіталі товариства не відбувалось.

На нашу думку, облік власного капіталу за винятком впливу коригувань (якщо такі є), які могли б бути потрібними для підтвердження розміру активів та зобов'язань (якби товариство нараховувало резерв сумнівних боргів та визначило податкові активи та зобов'язання) правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків на яких обліковується власний капітал товариства в році, який закінчився 31 грудня 2014 року, відображений в балансі капітал обліковується і оцінюється товариством у відповідності з критеріями визнання їх власним капіталом згідно з МСБО.

Розкриття інформації про обсяг чистого прибутку.

Згідно МСБО №1, товариство подає усі статті доходу та витрат за 2014 рік.

При визначенні фінансових результатів діяльності товариства, дотримано вимоги МСБО №18 "Дохід", МСБО №17 «Оренда», МСБО №2 «Запаси» і Концептуальної основи складання і подання фінансових звітів. Товариство визнавало в обліку витрати на підставі безпосереднього зв'язку між витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Прибуток за звітний період визначено вірно, дані "Звіту про фінансові результати" як по доходах, так і по витратах підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Доходи товариства:

Основним видом доходу товариства є доходи від діяльності вантажного автотранспорту.. В 2014 році доходи склали 560 тис. грн., Інші операційні доходи 2.0 тис.грн.

Разом чисті доходи: 562 тис.грн. тис.грн.

Витрати товариства:

В 2014 році Товариством понесені такі витрати, пов'язані з господарською діяльністю:

- адміністративні витрати- 351.0 тис.грн.

- інші операційні витрати- 172.0 тис.грн.

Разом витрати : 523.0 тис. грн.

Податок на прибуток складає 28 тис.грн.

Суми витрат реальні, відповідають аналітичним даним бухгалтерського обліку та реально відображені в звітності.

Відповідно до звіту про фінансові результати за 2014 році чистий прибуток товариства становить 11.0 тис. Грн..

Підпис аудитора, що здійснював проведення аудиту.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Кооп-Аудит»

Костенко Катерина Григорівна

Сертифікат аудитора серії А N 004528

Помічник аудитора

Дідух Світлана Іванівна

Розкриття іншої допоміжної інформації.

Застосовуючи при перевірці МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

Вартість чистих активів

Застосуємо методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалені рішенням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року №485, для розрахунку вартості чистих активів акціонерних товариств, що здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: "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".

Чисті активи акціонерного товариства на кінець звітного року становлять 660 тис. грн. (отже величина чистих активів менша на 42.0 тис. грн. за величину статутного капіталу, товариство не дотрималось вимог п.3 ст.155 ЦКУ.

Розкриття особливої інформації про дії, які відбулися протягом року, які могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

-рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалося;
-рішення про викуп власних акцій товариством не приймалося;
-факти лістингу /делістингу цінних паперів на фондовій біржі відсутні;
-отримання позик або кредитів не мало місця ,
-на протязі звітного періоду в товаристві відбулися зміни складу посадових осіб емітента: акцій, що складає від статутного капіталу товариства.
-рішення емітента про утворення,припинення його філій,представництв не приймалося,
-рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалося,
-порушення справи про банкрутство емітента,винесення ухвали про його санацію не мало місця,
-рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента не приймалося.
Вище перераховані дії, які відбулися протягом звітного року в товаристві, на думку аудитора не можуть в подальшому вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання його середовища.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "відповідальність аудитора що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності МСА" ми провели аудиторські процедури для отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, на яких ґрунтується аудиторська думка та результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми розглянули :знання навички та здатності персоналу, якому доручені значні обов'язки ;можливості існування подій або умов,що можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно. Управлінський персонал здійснює твердження щодо визнання,оцінки, подання і розкриття різних елементів фінансової звітності та матеріалів відповідного розкриття інформації. Відповідно до отриманих доказів та пояснень, керівництво немає інформації про відомі факти шахрайства, що можуть вплинути на Товариство. Ми також не отримали жодної іншої інформації про

відомі факти таких дій з боку управлінського_персоналу, працівників, відповідальних за фінансову інформацію або інших осіб.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами аудитори вважають, що проведений ними аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення їхньої думки щодо здатності Товариства бути платоспроможним і безперервно продовжувати діяльність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Аудитором не ідентифіковано ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Корпоративне управління.

Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» і суттєвих порушень при аудиторській перевірці не виявлено.

Події після дати балансу .

Аудитор підтверджує відсутність подій після дати балансу які можуть впливати на здатність Публічного акціонерного товариства «Черкаське АТП 17154» продовжувати безперервно її діяльність.

Підпис аудитора, що здійснював проведення аудиту.

Директор ТОВ «Аудиторської фірми «Кооп-Аудит»

Костенко Катерина Григорівна

Сертифікат аудитора серії А N 004528

Помічник аудитора

Дідух Світлана Іванівна

**ДОДАТОК 3
до Аудиторського висновку
(звіту незалежного аудитора)**

Аналіз показників фінансового стану публічного акціонерного товариства «Черкаське АТП 17154 »

Джерелами інформації для проведення аналізу є:

- Баланс на 31.12.14 року.(форма №1),
- Звіт про фінансові результати за 2014 рік (форма №2).

№	Найменування показників	Формула розрахунку показника	Оптимальн значення	Значення показника станом на 31.12.2013	Значення показника станом на 31.12.2014
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \text{ф.1р.1165} / \text{ф.1р.1695}$	>0,2 збільшення	1.411	0.571
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \text{ф.1 р.1195} / \text{ф.1 ряд.1695}$	>1.0 збільшення	2.823	6.714
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	$K3 = \text{ф.1 р.1495} / \text{ф.1р.1900}$	>0.5 збільшення	1.001	0.970
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або	$K4 = \text{ф.1. (р.1595 * р.1695 * р.1700 * р. 1800)} / \text{ф.1 р.1495}$	<1,0 зменшення	0.044	0.045

	структури капіталу, або фінансування)				
--	--	--	--	--	--

Коефіцієнт абсолютної ліквідності є найбільш суворим показником, так як включає найбільш ліквідні оборотні активи, тобто гроші. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує скільки ліквідних активів (грошей) Товариство має на кожну гривню поточних боргів. У Товариства він дорівнює на початок року 1.411 ; на 31.12.14 року дорівнює 0.571п... Значення Коефіцієнта абсолютної ліквідності на початок і кінець року перевищує нормативне значення і свідчить про, те що Товариство негайно зможе сплатити всі поточні зобов'язання за рахунок власних грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) КЛІ: характеризує яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена за рахунок поточних активів (гроші, дебіторська заборгованість, запаси). В загальному випадку нормальним вважається значення цього показника більше ніж 1,0. Коефіцієнт загальної ліквідності Товариства становить на початок року 2.823 ; на 31.12.2014 р. становить 6.714 . Значення коефіцієнта загальної ліквідності на початок і на кінець року вищий за нормативне значення цього показника. Значення коефіцієнту свідчить про високий рівень загальної ліквідності Товариства.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії):
Дорівнюючи 0.970 вказує на те, що в разі використання всіх власних коштів на покриття зобов'язань, такі зобов'язання будуть погашеними повністю. В порівнянні з попереднім періодом коефіцієнт фінансової стійкості зменшився на 0.031п.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або структури капіталу, або фінансування) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт структури капіталу показує співвідношення зобов'язань і власного капіталу, і використовується для найбільш загальної оцінки фінансової стійкості підприємства. Цей коефіцієнт показує скільки залучених коштів припадає на 1 гривню власного капіталу. Збільшення цього показника в динаміці свідчить про зростання залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів. У Товариства цей показник на кінець звітного періоду становить 0,045 , тобто Товариство незалежне від позикового капіталу.

Висновок: аналіз показників ліквідності і фінансової стійкості свідчить про високий рівень ліквідності і фінансової стійкості Товариства.

Підпис аудитора, що здійснював проведення аудиту.

Директор «Аудиторської фірми « Кооп- Аудит»

Сертифікат аудитора серії А N 004528

Помічник аудитора

Костенко Катерина Григорівна

Дідух Світлана Іванівна