

УКРАЇНА

ПІДПРИЄМЕЦЬ-АУДИТОР СЕМЕНЕНКО П.Ф.

03087, м.Київ, вул. Іскрівська, 20\1, т.285-74-51, реєстр № 001896
р\р2600104572 в Пу АТ "ФІДОБАНК" м.Києва, МФО 300175, Код 1696504154

Директору ПАТ «АТП-1»
Акціонерам ПАТ «АТП-1»
НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТП-1» станом на 31 грудня 2013р.

м.Київ

28 березня 2014р.

Мною, аудитором Семененко Петром Федоровичем (сертифікат аудитора серія А №000208, виданий Аудиторською Палатою 17.02.1994р. на підставі Рішення АПУ № 261/2 від 29.11.2012 року термін чинності сертифікату продовжено до 17.02.2018р., свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1896 від 26.01.2001р., видане відповідно Рішення АПУ № 98, Рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010р. №221/3 термін дії Свідоцтва продовжено до 04.11.2015р., Свідоцтво НКЦПФР АБ 000881 №971 від 05.03.2009р. про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів продовжено до 04.11.2015р.), на основі договору № 3/14 від 05 березня 2014р. проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТП-1» (далі – «Товариство») за період діяльності з 01 січня 2013р. по 31 грудня 2013р. з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на 31 грудня 2013р.

Аудиторська перевірка проводилась з 05.03.2014р. по 28.03.2014р.

Аудиторський висновок виконано на підставі Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про депозитарну систему України", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «формування 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», МСА №800, №701, №720, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003р. № 122/2 "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. № 2826, "Положення щодо підготовки аудиторських висновків", які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку затвердженого, рішенням ДКЦПФР

від 19.12.2006р. № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007р. за № 53/13320, “Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)” від 29.09.2011р. №1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за № 1358/20096 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Основні відомості про аудитора:

Семененко Петро Федорович проживає за адресою: 03087, м.Київ, вул.Іскрівська 20/1,т.285-74-51, факс 285-74-51.

Мета перевірки - підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству інформації про емітента цінних паперів, статей та показників у фінансовій звітності Товариства, складеної у відповідності до діючих у звітному році нормативів та до вимог Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007р. за № 53/13320) і №1360 від 29.09.2011р., зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за № 1358/20096 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевірка проведена за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.

Масштабність аудиту:

По договору № 3/14 від 05 березня 2014р. масштабом аудиту передбачалось у відповідності вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів аудиту №800, №700, №701, №705, №706, №720, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, законодавства України, в тому числі Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням ДКЦПФР 19.12.2006р. №1528 і №1360 від 29.09.2011р., отримання всіх необхідних даних для формування незалежної професійної думки про наявність достатньої кількості свідоцтв та суттєвих відхилень між даними звітності замовника та вимог нормативів по її підготовці та розкриттю.

Відповідальність за цю фінансову звітність несе управлінський персонал ПАТ”АТП-1”. Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки в межах чинного законодавства України.

Опис аудиторської перевірки:

Перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України “Про аудиторську діяльність” та Міжнародними стандартами аудиту №800, №700, №701, №705, №706, №720, Вимог, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. №1360 і від 19.12.2006р. № 1528, які зобов'язували планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й

розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включала також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

- баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2013р.;
 - звіт про фінансові результати (форма №2) за 2013р.;
 - звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2013р.;
 - звіт про власний капітал (форма №4) за 2013р.;
 - примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2013р.;
- інші документи.

Товариство обрало облікову політику у відповідності з законом України 96-ХІV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та впроваджених Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Товариство провело роботу по переходу до порядку здачі фінансової звітності за Міжнародними стандартами з урахуванням норм МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в 2013 році.

Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження та виготовлення з урахуванням сум дооцінок, які проводились за рішенням Кабінету Міністрів України у зв'язку з інфляцією. Нарахування амортизації проводиться згідно норм, визначеними виходячи з корисного строку експлуатації. Запаси включають в себе сировину та матеріали, придбані напівфабрикати, паливо, запасні частини, МШП на складі. Запаси обліковуються за собівартістю, яка включає витрати на придбання, доставку та переробку. Для розрахунку собівартості реалізованої продукції застосовується метод середньозваженої вартості запасів, що використані у виробництві та метод ФІФО.

Суттєвість аудиту:

Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених в ході аудиту відхилень згідно з професійною думкою аудитора у відповідності з вимогами Нормативів аудиту.

Перевірка проводилась із дотриманням вимог чинного законодавства України, нормативів і стандартів з питань бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитору було надано повний комплект фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Місце проведення перевірки: м.Київ, вул.Промислова 1.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність були:

Директор: Данічев Василь Миколайович

Головний бухгалтер: Форостяна Валентина Сергіївна

В звітному періоді Товариство надавало в **НКЦПФР Особливу інформацію про зміну складу посадових осіб емітента**. Зміна складу посадових осіб не вплинула на фінансово-господарську діяльність.

Аудитор керувався законодавством України в сфері господарської діяльності та податковим законодавством.

Основні відомості про емітента:

Найменування емітента	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АТП-1"
Код ЄДРПОУ	03746384
Організаційно-правова форма емітента	Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	№1 068 105 0011 003961 від 22.09.1997р. (Серія АО1 №372867)
Орган, що видав свідоцтво	ГОЛОСІЇВСЬКА РАЙОННА У МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
Місцезнаходження	01013, м.Київ, вул.Промислова, буд.1
Телефон	285-73-91
Факс	285-63-87
Розрахунковий рахунок	26002000022050
МФО	300023
Назва банку	ПАТ «УКРСОЦБАНК», м. Київ
Види діяльності за КВЕД	49.41 Вантажний автомобільний транспорт 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду) 68.20 Надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Кількість акціонерів: фізичних осіб: 245, кількість ЦП: 2760744 шт., 70.0%
юридичних осіб 1, кількість ЦП: 1183176 шт., 30.0%

Акції прості іменні номінальною вартістю 0,25грн., всього - 3943920 шт., вартістю 985980 грн.

Особи, що володіють 10 і більше % акцій:

Коренюк Артем Михайлович 675100 акцій - 17,12%.

Панченко Анатолій Валерійович 608965 акцій - 15,44%

Шабля Дмитро Васильович 608964 акцій - 15,44%

Бондаренко Станіслав Вікторович 523697 акцій - 13,28%

Юридична особа (ПАТ «Холдингова компанія «Київміськбуд», м. Київ, вул.Суворова, 4\б, Код 23527052), 1183176 акцій, - 30,00%.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АТП-1» створено відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "Київбудтранс" згідно з протоколом № 2 від 23.04.97р. та загальних зборів акціонерів ВАТ "АТП-1" згідно з протоколом № 1 від 28.08.97р., шляхом реорганізації ВАТ "Київбудтранс".

Статутний фонд становить 985980 грн. і розподілений на 3943920 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн.

Заявлений статутний фонд сформований повністю.

Останні зміни до СТАТУТУ відбулися відповідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №18 від 16.04.2011р.) і зареєстровані Держадміністрацією Голосіївського р-ну м. Києва .

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів і фондового ринку № 323/1/10 від 03.06.2010р.

Майно, іноземна валюта в якості оплати за випуск акцій не вносилися. Акції на пред'явника не випускалися, привілейовані акції не випускалися.

В звітному періоді додатково цінні папери не випускалися.

Фінансова звітність емітента відповідає вимогам встановлених нормативів, Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999р. до затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Звітність, як фінансова так і податкова, складалась на своєчасно.

В звітному періоді Товариство річну фінансову звітність склало за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Перелік трансформаційних записів по МСФО за 2011р.

грн.

Зміст коригування	Примітки	Коригування фін. звітності за П(С)БО	
		Форма, рядок	Сума
Виключення ремонту		ф.1 ряд 031	-702936
		ф.1 ряд 032	-101635
		ф.1 ряд 350	-601301
Перекваліфікація незаверш. Будівницт.		ф.1 ряд 020	-16421489
		ф.1 ряд 050	16421489
		ф.1 ряд 020	-192
		ф.1 ряд 031	192
Переклас. витрат майб. Періодів		ф.1 ряд 270	-19427
		ф.1 ряд 170	1154
		ф.1 ряд 210	18273

ОБЛІК АКТИВІВ.

Станом на 31.12.2013р. на балансі Товариства обліковується активів на загальну суму 31 653 тис. грн., з них основні засоби 6 875 тис. грн.(21,72%). Необоротні активи складають 24 120 тис. грн.(76,20% від загальної вартості активів підприємства). Оборотні активи-7 533тис. грн. (23,80%).

Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Облік основних фондів ведеться у відповідності до вимог діючих нормативів. Знос основних фондів розраховується у відповідності до вимог “Інструкції з бухгалтерського обліку балансової вартості груп основних фондів”, затвердженого наказом Мінфіну України № 159 від 24.07.1997р. Дані бухгалтерських рахунків ідентичні в головній книзі і бухгалтерському балансі.

Всі операції, пов'язані з рухом на рахунку “Основні засоби” в зв'язку з надходженням і вибуттям основних засобів, оформляються на підприємстві належним чином, документами встановленого зразку, повністю та своєчасно відображаються у звітах. Підсумки підраховано вірно.

Основні засоби станом на 31.12.2013р. за залишковою вартістю були –6 875 тис. грн., первісна вартість – 25 957 тис. грн., знос – 19 082 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів складає – 73,51%. Нараховано амортизації за рік 794 тис. грн.

По групах основні засоби станом на 31.12.2013р. розподіляються так:

-будинки, споруди та передавальні пристрої – 9752 тис. грн.

-машини та обладнання – 1 080 тис. грн.

-транспортні засоби – 14 822 тис. грн.

-інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 167 тис. грн.

-малоцінні необоротні матеріальні активи – 136 тис. грн.

Основні засоби використовуються багато років, умови користування: звичайні. Ступінь використання основних засобів дозволяє користуватися основними засобами Товариства. Суттєвих змін у вартості основних засобів не було.

Облік основних засобів, їх класифікація та оцінка на 31.12.2013р. відповідає вимогам чинного законодавства. Аналітичний облік основних засобів відповідає даним фінансової звітності.

В звітному періоді дооцінки і уцінки основних засобів не було.

Нематеріальні активи складають 8 тис. грн., первісна вартість – 20 тис. грн., накопичена амортизація – 12 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість – 16 421 тис. грн.

Відстрочені податкові активи – 816 тис. грн.

Облік запасів

Оприбуткування виробничих запасів проводиться за цінами придбання, їх рух та списання на виробничі потреби підтверджується первинними документами. Порядок визначення запасів на 31.12.2013р. відповідає вимогам чинного законодавства. Відповідно даних фінансової звітності на 31.12.2013р. розмір запасів становить – 586 тис. грн.(виробничі запаси - 586 тис. грн.)

Облік витрат обігу.

Облік витрат обігу відповідає встановленим вимогам, розподіл загальногосподарських витрат не суперечить вимогам чинного законодавства. Дані наведені в розділі II “Елементи операційних витрат” форми № 2 “Звіт про фінансові результати” перевірялись на основі первинних документів.

Податковий облік відповідає вимогам ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ.

Дебіторська заборгованість.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначається чинним законодавством.

Станом на 31.12.2013р. Товариство має таку заборгованість:

-Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 3371 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

-за виданими авансами – 137 тис. грн.

-з бюджетом – 1 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 1124 тис. грн.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку по вищезгаданим статтям.

Касові операції проводяться та обліковуються у відповідності до вимог чинного законодавства. Вимоги щодо дотримання ліміту каси витримуються. Записи по рахунках проводяться на підставі первинних документів, що витримують всі вимоги по їх формуванню та складанню. Кожний запис по поточному рахунку підтверджено виписками банку.

Станом на 31.12.2013р. гроші та їх еквіваленти становлять - 2275 тис. грн. Відповідні залишки відображені правильно у бухгалтерських регістрах та у балансі на 31.12.2013р.

Інші оборотні активи – 39 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом проводяться у відповідності до встановлених чинним законодавством строків сплати податків та видів бюджетних платежів і податків.

ОБЛІК ПАСИВІВ.

В структурі пасивів Товариства переважає власний капітал.

Так на 31.12.2013р. власний капітал становить 29909 тис. грн., або 94.49% від загальної вартості пасивів, а залучений капітал становить – 1744 тис. грн., або 5.51 % від загальної вартості пасивів.

Власний капітал.

Зміст і форми звіту про власний капітал і загальні вимоги до розкриття його статей визначаються чинним законодавством.

Розмір облікового статутного капіталу відповідає розміру сплаченого статутного капіталу та становить 985 980 грн. і розподілений на 3943920 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів і фондового ринку № 323/1/10 від 03.06.2010р.

Випуск цінних паперів здійснено в бездокументарній формі.

Товариство користується послугами Публічного акціонерного товариства «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ГЛОБУС» (Зберігач), код за ЄДРПОУ 35591059, що здійснює діяльність зберігача цінних паперів на підставі Ліцензії серія АЕ №263375, виданої НКЦПФР 24.09.2013р. (м.Київ, провулок Куренівський, буд.19/5).

Товариство користується послугами ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» (Зберігач), код за ЄДРПОУ 24381627, що здійснює діяльність зберігача цінних паперів на підставі Ліцензії серія АЕ №263371, виданої НКЦПФР 24.09.2013р.(03150, м.Київ, вул. Червоноармійська,65,офіс 410).

Товариство користується послугами Публічного акціонерного товариства «ВТБ Банк» (Зберігач), код за ЄДРПОУ 14359319, що здійснює діяльність зберігача цінних паперів на підставі Ліцензії серія АЕ №263328, виданої НКЦПФР 17.09.2013р. (01004, м. Київ, б-р Шевченка/вул.Пушкінська,8/26).

Товариство користується послугами ТОВ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ» (Зберігач), код за ЄДРПОУ 25270172, що здійснює діяльність зберігача цінних паперів на

підставі Ліцензії серія АЕ №286576, виданої НКЦПФР 08.10.2013р.(01032, м. Київ, вул. Саксаганського,119, офіс 5).

Товариство користується послугами Публічного акціонерного товариства "Національного депозитарію України" (Депозитарій), код за ЄДРПОУ 30370711, що здійснює депозитарну діяльність цінних паперів по ліцензії серія АВ №581322 від 19.09.2006р. (01001, м.Київ, вул.Б.Грінченка,3).

Дивіденди по цінних паперах не нараховувались і не виплачувались.

Капітал у дооцінках – 1 743 тис. грн.

Додатковий капітал - 6 185 тис. грн.

Емісійний дохід – 12 тис. грн.

Резервний капітал – 246 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 20 749 тис. грн.

Облік зобов'язань.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначається чинним законодавством.

Залишки на рахунках, що підтверджують залишки сум зобов'язань відповідають вимогам обліку. Дані бухгалтерського обліку зобов'язань відповідають даним фінансової стійкості та становлять:

Довгострокові забезпечення витрат персоналу – 555 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Поточна кредиторська заборгованість за

товари, роботи, послуги – 55 тис. грн.

розрахунками з бюджетом – 387 тис. грн.

розрахунками зі страхування - 145 тис. грн.

розрахунками з оплати праці - 296 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 237 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 69 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства за станом на кінець звітного 2013р. показує, що вартість чистих активів акціонерного товариства (29 909 тис. грн.) більша від статутного капіталу (986 тис. грн.). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

В звітному періоді значних правочинів не було.

Наглядова рада не приймала рішення щодо впровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора. Стан корпоративного управління відповідає чинному законодавству України.

Методики перенесення сальдо рахунків на 01.01.2013р. не суперечить вимогам методичних рекомендацій Мінфіну.

Аудитором зібрано достатній матеріал, що дає змогу пересвідчитись у наявності реальних активів та пасивів Товариства.

Аудитор підтверджує те, що надана інформація відповідає дійсному стану Товариства та дає уявлення про реальний склад активів і пасивів суб'єкта перевірки. Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно чинного

законодавства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам.

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту (№700, 701, 705, 706, 720, 800 і інших).

Фінансова звітність Товариства складалася своєчасно.

Достовірність оцінки основних засобів відповідає критеріям визнання, аналітичний облік відповідає синтетичному.

Облік та звітність надходжень, реалізації, інвентаризації, методи визначення зносу (амортизації), відповідають установленим вимогам, податковому обліку основних засобів та їх амортизації.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності відповідає чинному законодавству.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав за звітний період 14 029 тис. грн., інші операційні доходи 6 449 тис. грн., інші фінансові доходи 148 тис. грн., інші доходи 22 тис. грн., класифікація і оцінка доходу проведена згідно чинного законодавства.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно чинного законодавства, річні інвентаризації проведені відповідно до вимог чинного законодавства. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

Дані фінансової звітності Товариства відповідають даним обліку, дані окремих форм звітності відповідають один одному.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПАТ «АТП-1» станом на 31.12.2013р.

Станом на 01.01.2013р.	Станом на 31.12.2013р.	Динаміка
1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності. $K1 = \phi 1 \text{ ряд.1165} : \Phi 1 \text{ ряд.1695}$		
$K1=2.124$	$K1=1.913$	Відхилення -0.211

Нормативне значення коефіцієнта більше 0.

2.Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

$K2 = \phi 1 \text{ ряд 1195} : \phi 1 \text{ ряд.1695}$

$K2=5.720$	$K2=6.336$	Відхилення +0.616
------------	------------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта більше 1.

3.Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)

$K3 = \phi 1 \text{ ряд 1495} : \phi 1 \text{ ряд 1900}$

$K3=0.956$	$K3=0.945$	відхилення -0.011
------------	------------	-------------------

Коефіцієнт показує питому вагу власного капіталу у загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.

4.Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом

$K4 = \phi 1 (\text{ряд.1595} + \text{ряд.1695}) : \phi 1 \text{ ряд.1495}$

$K4=0.046$	$K4=0.058$	відхилення +0.012
------------	------------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта менше 1.

5. Коефіцієнт рентабельності активів

$K5 = \frac{\phi 2(\text{стр.2350 або стр.2355})}{\phi 1(\text{стр.1900 (гр.3) + стр.1900 (гр.4)})} / 2$

K5=-0.004	K5=0.026	Відхилення +0.030
-----------	----------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта більше 0.

Наведені розрахунки показують, що грошова платоспроможність Товариства зменшилась на 0.211, але грошових коштів достатньо для забезпечення їх ефективного використання.

За рахунок власних оборотних активів і грошових зобов'язань Товариство на початку року мало змогу покриття зобов'язань 5,720, а на кінець року цей показник збільшився на 0,616.

Наведені розрахункові коефіцієнти відповідають дійсному стану підприємства і свідчать про стабільний стан.

Із характеристики приведених показників видно, що на кінець звітного періоду 31.12.2013р. фінансовий стан ПАТ «АТП-1» задовільний і дозволяє продовжувати виробничо-господарську діяльність.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення у фінансових звітах внаслідок шахрайських дій.

Розглянувши отриману від Товариства інформацію як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті як того вимагають Міжнародні стандарти аудиту, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на діяльність Товариства. Під час аудиторської перевірки не було отримано жодної іншої інформації про відомі факти таких дій з боку управлінського персоналу, працівників, відповідальних за фінансову інформацію або інших осіб.

Висновок (Звіт) щодо вимог нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного аудиту фінансової звітності Товариства за 2013 рік, на основі вибіркового тестування та принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних аудиторських процедур не помічено жодних суттєвих фактів, які дають підстави вважати, що звітність Товариства не відповідає, у всіх суттєвих аспектах, вимогам чинного законодавства України та нормативно-правових актів України.

Оцінка стану впровадження корпоративного управління.

Стан корпоративного управління в Товаристві характеризується наступними принципами:

1. Мета Товариства полягає у максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.
2. Товариство забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів.

3. Наглядова рада Товариства та виконавчий орган своєчасно обмінюються інформацією та ефективно взаємодіють в інтересах Товариства.
4. Товариство своєчасно та доступними засобами розкриває повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються Товариства.
5. Товариство забезпечує незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.
6. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб та співпрацює з ними задля створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Висновок аудитора про перевірку фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена згідно з Міжнародними стандартами аудиту (№700, 701, 705, 706, 720, 800 та інших).

Аудиторська перевірка планувалась і здійснена, щоб одержати обгрунтовану впевненість в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторська перевірка оцінювала застосування принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання звітів у цілому.

Аудитор вважає, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу, його структури та призначення, реальності розміру зобов'язань у фінансовій звітності, підтвердження факту інвентаризації зобов'язань за звітний період, відповідності даних фінансової звітності даним обліку та відповідності даних окремих форм звітності один одному.

Перевірка надає обгрунтовану підставу для висловлення думки:

- фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «АТП-1» станом на 31 грудня 2013р., результат діяльності і рух грошових коштів за 2013р.

- Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало контрактні угоди щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, станом на 31 грудня 2013р.

Аудитор підтверджує реальність та відповідність статей балансу з валютою балансу 31 653 тис. грн., достовірність “Звіту про фінансові результати”, “Звіту про рух грошових коштів”, “Звіту про власний капітал” та “Приміток до річної фінансової звітності ПАТ”АТП-1” і відповідність форм фінансової звітності одна одній. Фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства.

Аудитор висловив безумовно-позитивну думку щодо фінансових звітів ПАТ «АТП-1», на підставі яких складено узагальнені фінансові звіти.

28.03.2014р.

м.Київ, вул.Іскрівська, 20/1

Підприємець-аудитор
/сертифікат серії А № 000208/

П.Ф.Семененко