

УКРАЇНА
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА АСЕМ»
03087, м.Київ, вул.Іскрівська, буд.20, кв.1, реєстр АПУ № 4660
п/р26008614695200 в ПАТ “УкрСиббанк” м.Києва, МФО 351005, Код 40268325

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТП-1»
станом на 31 грудня 2017р.

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

м.Київ

14 лютого 2018р.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф.

Основні відомості про юридичну особу:

Найменування емітента	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АТП-1»
Код ЄДРПОУ	03746384
Дата державної реєстрації	22.09.1997
Організаційно-правова форма емітента	Акціонерне товариство
Місцезнаходження	01013, м.Київ, вул.Промислова, буд.1
Телефон	285-73-91
Факс	285-63-87
Розрахунковий рахунок	26006017274801
МФО	300346
Назва банку	ПАТ «Альфа-Банк», 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

Середня кількість працівників 138.

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

Річну фінансову звітність підписували:

Директор: Куденко Віталій Григорович

Головний бухгалтер: Богданова Валентина Іванівна

Загальний висновок щодо фінансової звітності

Перевіркою проведено аудит річної фінансової звітності ПрАТ “АТП-1” (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на кінець дня 31 грудня 2017 року (форма № 1) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4), Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Для перевірки також були надані:

1. Установчі та реєстраційні документи товариства.
2. Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2017 рік, первинні документи.
3. Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується періоду перевірки.

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 Міжнародних стандартів аудиту №500 "Аудиторські докази", № 570 "Безперервність", №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», №706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", №720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", № 800 "Особливі міркування - аудит фінансової звітності, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, законодавства України, в тому числі 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 НКЦПФР № 2187 від 08.10.2013 р., отримання всіх необхідних даних для формування незалежної професійної думки про наявність достатньої кількості свідочств та суттєвих відхилень між даними звітності замовника та вимог нормативів по її підготовці та розкриттю.

Облікова політика Товариства:

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

Товариство здійснює звітність за Міжнародними стандартами.

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.

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 підприємстві своєчасно.

Станом на 31.12.2017р. Товариство склало річну звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дата переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) - 01.01.2012 року. Відповідно до Листа Національного банку України №12-208/1757-14830, Міністерства фінансів України №31-08410-06-5/30523, Державної служби статистики України №04/4-07/702 від 07.12.2011р., п.7. Фінансова звітність підприємства за 2017 рік підготовлена відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою по МСФЗ та розміщеної на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства і містить інформацію у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2016р., 31.12.2017р. та звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів, звіт про зміни у власному капіталі за 2017рік, відповідні примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, в тому числі порівняльну інформацію. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2016р., та у 2017році, товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО). Дійсна фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2017 року, є річною фінансовою звітністю підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ і містить порівняльну інформацію за 2017 рік. Різниця,

які виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні звіту про фінансовий стан на дату переходу на МСФЗ, відображаються у складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу. Підприємство розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1 та МСБО 1.

ОБЛІК АКТИВІВ.

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковується активів на загальну суму 21744 тис.грн., з них основні засоби 8348 тис.грн.(38.39%). Необоротні активи складають 8426 тис.грн.(38.75% від загальної вартості активів підприємства). Оборотні активи – 13318 тис.грн. (61.25%).

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 31.12.2017р. за залишковою вартістю становлять – 8348 тис. грн., первісна вартість – 25428 тис.грн., знос – 17080 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів складає – 67.17%. Нараховано амортизації за рік 1135 тис.грн.

По групах основні засоби станом на 31.12.2017р. розподіляються так:

-будинки, споруди та передавальні пристрої – 9734 тис.грн.

-машини та обладнання – 1059 тис.грн.

-транспортні засоби – 14311 тис.грн.

-інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 166 тис.грн.

-малоцінні необоротні матеріальні активи – 158 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 31.12.2017р. 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 37 тис.грн., первісна вартість – 64 тис.грн., накопичена амортизація – 27 тис.грн.

Відстрочені податкові активи – 41 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 31.12.2017р. відповідає вимогам чинного законодавства. Відповідно даних фінансової звітності на 31.12.2017р. розмір запасів становить – 1019 тис.грн. (виробничі запаси - 1019 тис.грн.), в т.ч.: Сировина і матеріали – 13 тис.грн., Паливо – 959 тис.грн., Запасні частини – 44 тис.грн., Малоцінні та швидкозношувані предмети – 3 тис.грн.

Облік витрат обігу.

Облік витрат обігу відповідає встановленим вимогам, розподіл загальногосподарських витрат не суперечить вимогам чинного законодавства. Дані наведені в розділі III “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 31.12.2017р. Товариство має таку заборгованість:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 3766 тис.грн.
- Дебіторська заборгованість за розрахунками:
 - за виданими авансами – 0 тис.грн.
 - з бюджетом – 215 тис.грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість –294 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 31.12.2017р. гроші та їх еквіваленти становлять - 7989 тис.грн. Відповідні залишки відображені правильно у бухгалтерських регістрах та у балансі на 31.12.2017р.

Інші оборотні активи – 35 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 31.12.2017р. власний капітал становить 19052 тис.грн., або 87.62% від загальної вартості пасивів, а залучений капітал становить – 2692 тис.грн., або 12.38 % 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 985980 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 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 ТОВ «Інвестиційна компанія ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Зберігач), код за ЄДРПОУ 33847438, що здійснює діяльність зберігача цінних паперів на підставі Ліцензії серія АЕ №286606, виданої НКЦПФР 10.10.2013р.(01025, м. Київ, вул.Велика Житомирська,20).

Товариство користується послугами Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України", код за ЄДРПОУ 30370711 (Україна 04071, м.Київ, вул.Нижній Вал 17/8), що діє без ліцензії у відповідності до Правил Центрального Депозитарію та Регламенту провадження депозитарної діяльності.

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

Особи, що володіють 10 і більше % акцій:

Панченко Анатолій Валерійович 609040 акцій - 15,4425%

Прокоф'єв Сергій Валерійович 483380 акцій - 12,2563%

Бондаренко Станіслав Вікторович 523697 акцій - 13,2786%

Юридична особа (ПрАТ «Холдингова компанія «Київміськбуд», м. Київ, вул.Михайла Омеляновича-Павленка, 4\6, Код 23527052), 1183176 акцій, - 30,00%.

ПРИВАТНЕ 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».

Товариство створене згідно з Законами України "Про власність", "Про цінні папери і фондову біржу", "Про акціонерні товариства", та іншими законодавчими актами України, які регулюють порядок створення суб'єктів підприємницької діяльності.

Дата первинної державної реєстрації 22.09.1997р. В 2017 році відбулися зміни в свідоцтві про державну реєстрацію. Підстава заміни – зміна найменування типу акціонерного товариства.

Статут Товариства приведений у відповідність з нормами Закону України «Про акціонерне товариство».

Останні зміни до СТАТУТУ відбулися відповідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №26 від 31.08.2017р.), зміна типу найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «АТП-1» на Приватне акціонерне товариство «АТП-1».

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 випускались.

У звітному періоді Товариством рішення про викуп власних акцій, про зменшення розміру зареєстрованого капіталу, або порушення справи про банкрутство не приймалося.

Заявлений статутний капітал сформований повністю, попередній випуск акцій сплачений повністю.

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало випуску боргових цінних паперів, які повинні мати забезпечення відповідно до вимог законодавства.

В звітному періоді Товариство направляло в НКЦПФР особливу інформацію: Відомості про зміну складу посадових осіб емітента, Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, Відомості про зміну типу товариства, Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів. Ці зміни не вплинули на результати господарської діяльності Товариства.

Дивіденди по цінних паперах нараховувались і виплачувались відповідно до рішення загальних зборів акціонерів Протокол №25 від 20.04.2017 року в сумі 500000грн.

Дата початку виплати дивідендів 01.07.2017р., кінець виплати - 20.10.2017 р.

Капітал у дооцінках – 1743 тис.грн.

Додатковий капітал - 12 тис.грн.

Емісійний дохід – 12 тис.грн.

Резервний капітал – 246 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 16065 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:

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Поточна кредиторська заборгованість за
товари, роботи, послуги – 197 тис.грн.
розрахунками з бюджетом – 808 тис.грн.
розрахунками зі страхування - 125 тис.грн.
розрахунками з оплати праці - 597 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 131 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 32 тис.грн.

Поточні забезпечення - 802 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства за станом на кінець звітного 2017р. показує, що вартість чистих активів акціонерного товариства (19052 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 01.01.2017р. 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 30702 тис. грн., інші операційні доходи 9629 тис. грн., інші фінансові доходи 1391 тис. грн., інші доходи 84 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 ПрАТ «АТП-1» станом на 31.12.2017р.

Станом на 01.01.2017р.	Станом на 31.12.2017р.	Динаміка
------------------------	------------------------	----------

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності.

$$K1 = \Phi1 \text{ ряд.1165} : \Phi1 \text{ ряд.1695}$$

K1=5.294	K1=2.968	Відхилення -2.326
----------	----------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта більше 0.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

$$K2 = \Phi1 \text{ ряд 1195} : \Phi1 \text{ ряд.1695}$$

K2=9.138	K2=4.947	Відхилення -4.191
----------	----------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта більше 1.

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

$$K3 = \Phi1 \text{ ряд 1495} : \Phi1 \text{ ряд 1900}$$

K3=0.916	K3=0.876	Відхилення -0.040
----------	----------	-------------------

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

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом

$$K4 = \Phi1(\text{ряд.1595} + \text{ряд.1695}) : \Phi1 \text{ ряд.1495}$$

K4=0.092	K4=0.141	Відхилення +0.049
----------	----------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта менше 1.

5. Коефіцієнт рентабельності активів

$$K5 = \Phi2(\text{стр.2350 або стр.2355}) : \Phi1(\text{стр.1900 (гр.3) + стр.1900 (гр.4)}) / 2$$

K5=0.049	K5=-0.070	Відхилення -0.119
----------	-----------	-------------------

Нормативне значення коефіцієнта більше 0.

Наведені розрахунки показують, що грошова платоспроможність Товариства зменшилась на 2.326, 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 9.138, а на кінець року цей показник зменшився на 4.191.

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

Із характеристики приведених показників видно, що на кінець звітного періоду 31.12.2017р. фінансовий стан ПрАТ «АТП-1» задовільний і дозволяє продовжувати виробничо-господарську діяльність.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ «АТП-1» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативно-правових актів України; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Товариство також несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що надані для проведення аудиту. Ця відповідальність стосується: розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибору та застосування відповідної облікової політики та подання облікових оцінок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Аудит був проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, Вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням НКЦПФР, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту

для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища". Оцінка ризиків внутрішнього контролю здійснювалася в аспекті процедур підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності. Цим висновком не формулюється судження щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання Фінансової звітності.

Аудиторська думка

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні.

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.

Підстава для висловлення безумовно - позитивної думки:

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записях, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки.

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Аудитором було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Розглянуто 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.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудитора.

У результаті проведення аудиту встановлено:

- Надана інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта, що перевіряється. Система бухгалтерського обліку, що використовувалася на підприємстві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.
- Фінансову звітність підготовлено на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку і достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31 грудня 2017 року згідно з нормативними вимогами щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні
- 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. На підприємстві інвентаризацію провела інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.
- 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- ревізійна комісія,
- виконавчий орган (директор).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

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.

б. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб та співпрацює з ними задля створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Інші елементи.

Аудит проведено ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ АСЕМ» в особі директора Семененко Петра Федоровича (сертифікат аудитора серія А№000208, виданий Аудиторською Палатою 17.02.1994р. на підставі Рішення АПУ № 261/2 від 29.11.2012року термін чинності сертифікату продовжено до 17.02.2018р.).

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА АСЕМ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 40268325

Місцезнаходження: 03087, м.Київ, вул.Іскрівська, буд.20, кв. 1.

Тел. (044) 285-74-51, факс 285-74-51.

Директор Семененко Петро Федорович (сертифікат аудитора серія А№000208, виданий Аудиторською Палатою 17.02.1994р. на підставі Рішення АПУ № 261/2 від 29.11.2012р., термін чинності сертифікату продовжено до 17.02.2018р.)

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4660 від 26.02.2016р., видане Аудиторською палатою України за Рішенням № 322/3 від 26.02.2016р., термін чинності Свідоцтва до 25.02.2021р.

Підставою для проведення перевірки є договір № 04/18 від 09.01.2018р.

Початок перевірки – 09.01.2018р., кінець перевірки – 14.02.2018р.

Перевіркою було охоплено період фінансово-господарської діяльності Товариства з 01січня 2017 року по 31 грудня 2017 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на 31 грудня 2017р.

Аудитор підтверджує реальність та відповідність статей балансу з валютою балансу 21744 тис.грн., достовірність Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (форма № 3), Звіту про власний капітал (форма № 4), Приміток до річної фінансової звітності (форма № 5) 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, на підставі яких складено узагальнені фінансові звіти.

14.02.2018 р.

м. Київ, вул. Іскрівська, буд.20, кв.1

Директор ПП «АФ АСЕМ»
/сертифікат серії А № 000208/

Семененко П.Ф