



Україна
Аудиторська фірма
у формі товариства з обмеженою
відповідальністю
“Сумикооп-аудит”

40022 м. Суми, вул. Троїцька, 1
 тел./факс (0542) 22-70-00

Ukraine
The auditing firm
“Sumykoop-audit” ltd

40022 Sumy
 Troitska street, 1
 Tel/fax. (0542) 22-70-00
 audit@vcity.sumy.ua
 www.koopaudit.sumy.ua

Код ЄДРПОУ 30267686, п/р 26007000069609 в ПАТ «Укрсоцбанк» МФО 300023
 Свідоцтво про внесення в Реєстр № 2033 від 26.01.2001 р. і продовжено до 04.11.2015 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК **(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

незалежної аудиторської фірми у формі ТОВ “Сумикооп-аудит”
щодо попередньої фінансової звітності за МСФЗ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ СУМСЬКА АВТОБАЗА № 1”
за 2012 рік

Акціонерам, управлінському персоналу
 ПАТ «СУМСЬКА АВТОБАЗА № 1»
 для подання до НКЦПФР

Аудиторами Аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Сумикооп-аудит», яка здійснює свою діяльність в відповідності з Законом України «Про аудиторську діяльність» на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 2033, виданого згідно рішення Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р. і продовженого рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 4.11.2010 р. до 14.11.2015 р. згідно умов договору № 50/11 від 10.12.2012 р. проведено перевірку прикладеної попередньої фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої керівництвом до випуску 01.03.2013 р., що додається в складі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2012 р., Звіту про сукупні прибутки та збитки, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік, стислих викладів суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток (далі попередня фінансова звітність) Публічного акціонерного товариства «СУМСЬКА АВТОБАЗА № 1», код ЄДРПОУ 05290570, яке зареєстроване виконавчим комітетом Сумської міської ради 27.11.1995р. і знаходиться за адресою вул. Воеводіна, будинок 16, м. Суми, Сумської області.

Попередня фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності підготовлена управлінським персоналом в порядку переходу товариства на складання фінансової звітності за МСФЗ згідно частини 2 ст. 12.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., зі змінами і доповненнями, Порядку подання фінансової звітності затвердженого

Постановою Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2009 р., зі змінами і доповненнями та МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Управлінський персонал в особі директора Шевченка В.І. несе відповідальність за складання і надання користувачам попередньої фінансової звітності, відповідно до принципів зазначених в Примітках – та їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює і організацію роботи внутрішнього контролю, щодо підготовки та достовірності відображення інформації в попередній фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства і помилок та охоплює вибір і застосування облікової політики і оцінок.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг прийнятих Аудиторською палатою України в якості Національних стандартів аудиту, з врахуванням норм Цивільного і Господарського кодексів України, Законів України „Про цінні папери та фондовий ринок”, „Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” та „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”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29 вересня 2011 р., які вимагають дотримання етичних принципів та щоб планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання обґрунтованої впевненості, щодо відсутності у попередній фінансовій звітності суттєвих помилок та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у попередній фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок помилок. Здійснюючи оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення попередньої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають стану контролю, а не з метою висловлення думки, щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. В процесі аудиту з застосуванням методів документальної та нормативної перевірки, проведено дослідження шляхом тестування обґрунтованості сум і інформації розкритих в попередній фінансовій звітності, та оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих оцінок здійснених управлінським персоналом нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні чинним протягом звітного періоду та здійснено оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

На нашу думку, результати проведеної перевірки є достатньою вагомою підставою для висловлення обґрунтованої думки щодо попередньої фінансової звітності.

Чисті активи товариства менші статутного капіталу на 541тис.грн. і менші мінімального статутного капіталу товариства в 19,4раза.

На нашу думку, попередня фінансова звітність за МСФЗ, станом на 31 грудня 2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до принципів зазначених у примітках, включаючи припущення управлінського персоналу, щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується будуть чинними на дату підготовки управлінським персоналом повного пакету фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 р.

Не змінюючи нашої думки ми звертаємо увагу на те, що: в Примітках пояснюється, чому існує можливість, того, що попередня фінансова звітність може вимагати коригувань перед складанням фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, так як:

- Згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності тільки повний комплект фінансової звітності з порівняльною фінансовою інформацією та примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану товариства, результати його операційної діяльності та рух грошових коштів згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.
- Цей звіт наданий з метою інформування управлінського персоналу товариства в зв'язку з переходом товариства на складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Звіт

**щодо перевірки інформації, висловлення думки, щодо якої передбачено
«Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами
цінних паперів» (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими
рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 р.**

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Чисті активи товариства менші статутного капіталу на 541 тис. грн. і менші мінімального статутного капіталу товариства в 19,4 рази.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Проведеним тестуванням відповідності інформації, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю та інформації розкритій в фінансовій звітності перевіреним аудиторами суттєвих невідповідностей не виявлено.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

Здійснення правочинів, які перевищують 10 % вартості активів за даними останньої фінансової звітності в звітному періоді не було.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту

Виконанням аудиторських процедур, щодо стану корпоративного управління, в т.ч. внутрішнього контролю, з метою отримання доказів відповідності нормам Закону

України «Про акціонерні товариства» системи корпоративного управління товариства та подання інформації про стан корпоративного управління встановлено, що:

Органи управління товариства сформовані відповідно до положень Статуту товариства, затвердженого загальними зборами акціонерів.

В звітному періоді управління товариством здійснювалось загальними зборами акціонерів, наглядовою радою, правлінням.

Внутрішній контроль за діяльністю товариства здійснювався ревізійною комісією.

Результати виконаних процедур щодо стану корпоративного управління дають підставу висловити думку, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Виконаними аудиторськими процедурами в процесі аудиту фінансової звітності, суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму: Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Сумикооп-аудит» зареєстрована і знаходиться за адресою м. Суми, вул. Троїцька, 1 (телефон (факс) (0542) 22-70-00), здійснює свою діяльність в відповідності з Законом України «Про аудиторську діяльність» на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 2033, виданого згідно Рішення Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р. і продовженого рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010 р. до 04.11.2015 р.

Аудит фінансової звітності проведено згідно умов договору 50/11 від 10.12.2012 р. в період з 2.04.2013 р. по 22.04.2013 р.

23.04.2013

Сертифікат серії А № 006551
виданий 23.04.2009 р.

С.М. Макаренко

Директор
Аудиторської фірми «Сумикооп-аудит»
сертифікат серії А № 001436
виданий 20 вересня 1994 р. та
продовжений до 20 вересня 2013 р.

М.А.Макаренко