



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 29.10.2020 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
незалежної аудиторської фірми у формі ТОВ “Сумикооп-аудит”
щодо фінансової звітності за МСФЗ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ СУМСЬКА АВТОБАЗА № 1”
за 2016 рік

Акціонерам, управлінському персоналу
 ПрАТ «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 № 316/3 від 29.10.2015 р. до 29.10.2020 р. згідно умов договору № 17-А від 29.03.2017 р. проведено перевірку прикладеної фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої керівництвом до випуску 24.02.2017 р., в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за 2016 рік, стислих викладів суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до фінансової звітності за 2016 рік **Приватного 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і надання користувачам 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 фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства і помилок та охоплює вибір і застосування облікової політики і оцінок.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї 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”, які вимагають дотримання етичних принципів та щоб планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання обґрунтованої впевненості, щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок помилок чи шахрайства.

Здійснюючи оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 фінансовій звітності, та оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих оцінок здійснених управлінським персоналом вимогам МСФЗ та здійснено оцінку загального подання фінансової звітності і розглянуто вплив відомих аудиторам подій та операцій які мали місце до дати аудиторського висновку.

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

Підстава для висловлення негативної думки.

У звітному періоді Товариством питання щодо зменшення корисності активів розглянуті частково (не розглянуто у повному обсязі стосовно основних засобів та готової продукції). На нашу думку, можливість зменшення корисності активів існує, так як існують фактори знецінення щодо морального застаріння активів, зміни у ринковому та економічному середовищі, у якому діє Товариство, що може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та наявних запасів. Здійснені альтернативні аудиторські процедури надали достатню впевненість в їх фактичній наявності.

В складі дебіторської заборгованості відображено заборгованість, за якою минув

термін позовної давності в попередніх звітних періодах в сумі 836 тис. грн. в т.ч.: в складі дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 717 тис. грн., в складі іншої поточної дебіторської заборгованості 55 тис. грн. та в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 64 тис. грн.

В складі кредиторської заборгованості відображено заборгованість, за якою минув термін позовної давності в попередніх звітних періодах в сумі 1041 тис. грн. та поточному періоді – 55 тис. грн. в т.ч.: в складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги відображено 990 тис. грн., в складі поточної заборгованості за виданими авансами – 8 тис. грн., в складі інших поточних зобов'язань - 98 тис. грн.

В складі заборгованості за довгостроковими кредитами банків відображено заборгованість за кредитом в сумі 554 тис. грн., щодо якого отримано рішення суду та яка повинна відображатись в складі поточних зобов'язань.

Отримавши достатні та прийнятні аудиторські докази, аудитори доходять висновку, що викривлення, взяті окремо або у сукупності, є одночасно суттєвими і всеохоплюючими для фінансової звітності.

Негативна думка

Враховуючи суттєвий вплив на фінансові звіти питань, які відображені в параграфі «Підстава для висловлення негативної думки», фінансова звітність товариства станом на 31 грудня 2016 р. не подає достовірно фінансовий стан ПрАТ «Сумська автобаза №1» на 31 грудня 2016 р., а також його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не роблячи додаткових обмежень, ми звертаємо увагу на сьогоднішню економічну нестабільність в країні, яка може мати суттєвий вплив на ліквідність та дохід Товариства, його стабільність і структуру операцій з контрагентами, який на дату надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) достовірно оцінити неможливо. В результаті існує суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та платити за своїми боргами по мірі настання строків їх погашення.

Перевірена фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань та їх здійснення буде повідомлено, коли їх вплив стане відомим та буде можливість достовірно їх оцінити.

Також звертаємо увагу, що вартість чистих активів менша від статутного капіталу Товариства. У відповідності до вимог частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. Враховуючи той факт, що юридичного механізму для забезпечення дії вимоги ч. 3 ст. 155 ЦК України немає, ми не враховували це як підставу для модифікації аудиторської думки.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Сумикооп-аудит»
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2033 від 26.01.2001 р.

продовжене рішенням Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3 до 29.10.2020 р.

Адреса: 40022 м. Суми, вул. Троїцька, 1 к. 10

Телефон (0542) 227000

Договір на проведення аудиту: № 17-А від 29 березня 2017 р.

Дата початку проведення аудиту "29" березня 2017 р., дата закінчення – "26" квітня 2017 р.

Дата аудиторського звіту: 27.04.2017 р.

Аудитор

Виконавець:

сертифікат серії А № 006551

виданий 23 квітня 2009 р. та

продовжений до 23 квітня 2019 р.

С.М. Макаренко

Директор АФ ТОВ «Сумикооп-аудит»

сертифікат серії А № 006543

виданий 29 квітня 2009 р. та

продовжений до 23 квітня 2019 р.

О.В. Касяненко