



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 фінансової звітності за МСФЗ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ СУМСЬКА АВТОБАЗА № 1”
за 2013 рік

Акціонерам, управлінському персоналу
 ПАТ «СУМСЬКА АВТОБАЗА № 1» та
 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 № 9/11 від 10.01.2014 р. проведено перевірку прикладеної фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, затвердженої керівництвом до випуску 24.02.2014 р., в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за 2013 рік, Звіту про власний капітал за 2012 рік, стислих викладів суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до фінансової звітності за 2013 рік **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.

Фінансова звітність підготовлена управлінським персоналом з застосуванням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на вимогах МСФЗ, як того вимагає МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Звітність є повною фінансовою звітністю, складеною за вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»

Управлінський персонал в особі директора Шевченка В.І. 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.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо 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 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. 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.

Фінансова звітність товариства складена на основі припущень управлінського персоналу щодо безперервного функціонування Товариства в майбутньому, які передбачають спроможність Товариства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Фінансова звітність складена із застосуванням МСФЗ, якими визначено одним із принципів складання фінансової звітності що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що діяльність триватиме далі.

Проте Товариство не має чистих активів. Зобов'язання товариства не покриваються активами в їх оціночній вартості на 825 тис. грн. І відповідно до ст.155 Цивільного кодексу України Товариство підлягає ліквідації.

Перевірена фінансова звітність не включає ні яких коригувань, які є необхідними.

Негативна думка

На нашу думку, в зв'язку з наявністю обставин, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення негативної думки», фінансова звітність не відповідає застосованій концептуальній основі згідно МСФЗ та не відображає справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2013 р.

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

Товариство не має чистих активів. Зобов'язання товариства не покриваються активами в їх оціночній вартості на 825 тис. грн. І відповідно до ст.155 Цивільного кодексу України товариство підлягає ліквідації.

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 аудитором 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»)

В процесі аудиту виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші надали розуміння зовнішніх

чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик. Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Під час аудиту не встановлено фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними. Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

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 9/11 від 9.01.2014 р. в період з 14.04. по 25.04.2014 р.

25.04.2014 р.

Аудитор

Сертифікат серії А № 006551
виданий 23.04.2009 р.,
чинний до 23.04.2019 р.

С.М. Макаренко

Директор

Аудиторської фірми «Сумикооп-аудит»
сертифікат серії А № 001436
виданий 20 вересня 1994 р.,
чинний до 20 вересня 2018 р.

М.А.Макаренко