

*Товариство з обмеженою відповідальністю  
“Аудиторська фірма “Атторней Плюс”*



***ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВІРИСТВО  
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"***

***ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за  
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

***та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ***

***31 грудня 2015 року***

**Товариство з обмеженою відповідальністю**  
**“Аудиторська фірма “Атторней Плюс”**



**ЗМІСТ**

Звіт незалежних аудиторів .....	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року .....	7
Звіт про сукупний дохід за 2015 рік .....	9
Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік .....	11
Звіт про власний капітал за 2015 рік .....	13
Звіт про власний капітал за 2014 рік .....	15
Примітки до фінансової звітності .....	17
1. Загальна інформація .....	17
2. Основи представлення фінансової звітності .....	18
3. Використання суджень та припущень для оцінки .....	18
4. Основні принципи облікової політики .....	19
5. Істотні судження і джерела невизначеності .....	25
6. Прийняття нових та переглянуті стандарти .....	26
7. Дохід від реалізації .....	30
8. Собівартість реалізації .....	30
9. Інші доходи і витрати .....	31
10. Інші операційні доходи і витрати .....	31
11. Адміністративні витрати .....	31
12. Витрати на збут .....	31
13. Фінансові доходи і витрати .....	32
14. Податок на прибуток .....	32
15. Основні засоби .....	32
16. Нематеріальні активи .....	33
17. Запаси .....	33
18. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	33
19. Передплати та інші необоротні активи нетто .....	33
20. Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом .....	34
21. Грошові кошти та короткострокові депозити .....	34
22. Капітал, який було випущено .....	34
23. Позики .....	34
24. Торговельна та інша кредиторська заборгованість .....	34
25. Передоплати отримані та інші короткострокові зобов'язання .....	34
26. Інформація по сегментах .....	34
27. Умовні і контрактні зобов'язання .....	35
28. Операції з пов'язаними сторонами .....	36
29. Управління фінансовими ризиками .....	36
30. Події після звітної дати .....	37



**ЗВІТ  
(ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ**

**АКЦІОНЕРАМ,  
НАГЛЯДОВІЙ РАДІ,  
ПРАВЛІННЮ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС” (далі по тексту Товариство), яка складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, надалі разом фінансова звітність складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2015 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від них у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, затверджена до випуску Правлінням та підписана від його імені 22 лютого 2016 року.

*Відповідальність аудитора*

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі

# **Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Атторней Плюс”**



результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Міжнародні стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

***Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки за винятком зазначеного в наступному параграфі.***

## ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

*Товариство не переглядало ліквідаційну вартість, строк корисної експлуатації необоротних активів на кінець фінансового року та питання щодо зменшення корисності активів. Нестабільність економіки в країні створює можливість існування умов для зменшення корисності активів, так як існують фактори морального старіння активів, зміни у ринковому та економічному середовищі, що може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.*

*Діяльність Товариства зазнала значного впливу внаслідок нестабільної економіки в країні і буде перебувати під цим впливом у найближчому майбутньому. Як результат, існує невизначеність, яка може негативно вплинути на майбутні операції Товариства. Безпосередній вплив подій на даний час не може бути визначений. Фінансова звітність не включає будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Відповідний вплив буде відображений у фінансовій звітності, коли він стане відомий і зможе бути оцінений.*

## **Умовно-позитивна думка**

***На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного в параграфі підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність подає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС” станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.***

## ***Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів***

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено у відповідності до Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 р. №3480-IV.

## ***Основні відомості про емітента***

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС” є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України; код ЄДРПОУ 0539419.

Дата державної реєстрації 14.01.1992 року.

Юридична та фактична адреса Товариства: 18036, Україна, м. Черкаси, вул. Різдва, 292;

Основними видами діяльності Товариства є:



## **Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Атторней Плюс”**

- ✓ виробництво автотранспортних засобів;
- ✓ торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- ✓ технічне обслуговування та ремонт транспортних засобів

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 року склала 411 особу.

### **Активи Товариства**

На кінець 2015 року активи Товариства збільшились порівняно з початком року на 59165,0 тисяч гривень і відповідно складають 283732,0 тисяч гривень (рядок 1300 Звіту про фінансовий стан). Зростання активів в основному відбулось за рахунок зростання суми виробничих запасів, готової продукції (Примітка 17), авансів, одержаних від замовників.

### **Зобов'язання**

Станом на 31.12.2015 року довгострокові зобов'язання збільшились на 3375,0 тисяч гривень і відповідно становлять на кінець року 91065,0 тисяч гривень, проти 87690,0 тисяч гривень на початок року (рядок 1595 Звіту про фінансовий стан). Поточні зобов'язання збільшились на 27482,0 тисяч гривень і на кінець року становлять – 106882,0 тисяч гривень проти 79 400,0 тисяч гривень на початок року (Примітки 23, 24, 25).

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2015 р. загальний розмір власного капіталу становить 85785,0 тисяч гривень проти 57 477,0 тисяч гривень на початок року, з яких статутний капітал – 162 964 500,0 гривень. Він поділений на 81 482 250 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,0 гривень кожна. Усі акції, що складають статутний фонд повністю сплачені (Примітка 22).

Непокритий збиток станом на 31.12.2015 року становить 80140,0 тисяч гривень. За 2015 рік Товариство отримало прибутки в сумі 28308 тисяч гривень (Примітки 7-14).

### **Особлива інформація**

Рішення про розміщення цінних паперів (облігацій) на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу Товариством не приймалося.

Цінні папери, зареєстровані Товариством перебувають в лістингу ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА „ПФТС” з листопада 2011 року.

Протягом 2015 року у складі посадових осіб Товариства зміни не відбувались, Товариство не приймало рішень про зменшення статутного капіталу.

Стосовно Товариства не порушувалась справа про банкрутство не виносилась ухвала про його санацію.

А ні судом, а ні вищим органом не приймалось рішення про припинення Товариства. Дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

**Вартість чистих активів** Товариства станом на 31.12.2015 року, визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 року № 485, становить 85785,0 тисяч гривень і значно менше розміру зареєстрованого капіталу Товариства (162 965,0 тисяч гривень), що не відповідає вимогам статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного Кодексу України.

### **Інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю**

Аудитор розглянув іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю, з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей. Аудитор дійшов висновку, що фінансова звітність перевірена аудитором, не потребує перегляду, у



## **Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Атторней Плюс”**

зв'язку розглядом ним іншої інформації, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю.

### **Виконання значних правочинів**

Протягом 2015 року Товариством здійснювались правочини на суму більше 10% вартості активів на початок 2015 року.

### **Стан корпоративного управління**

Аудитор розглянув і ідентифікував інформацію щодо стану корпоративного управління в Товаристві, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства” від 17.09.2008 року № 514-VI і дійшов висновку, що система корпоративного управління Товариством створена, в цілому стан корпоративного управління відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства", Статуту, Внутрішнім Положенням Товариства, але не формалізований.

### **Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності**

Відповідальність за розробку, впровадження і функціонування в Товаристві заходів контролю для ефективного попередження або виявлення і виправлення викривлень фінансової звітності в наслідок шахрайства чи помилки покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки аудитор здійснював з метою планування відповідних аудиторських процедур для отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

Аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути не ефективними в контексті ідентифікації ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки аудитор застосовував принцип професійного скептицизму і виходив з припущення, що ці ризики існують. Оцінивши ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту і тверджень для класів операцій, аудитор дійшов висновку, що припущення про те, що існує ризик суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки є незастосовуваним за обставин цього завдання.

Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Аудиторська фірма</i>	<i>ТОВ "Аудиторська фірма "Атторней Плюс"</i>
<i>Адреса аудиторської фірми</i>	<i>вул. Байди Вишневецького, 37, офіс 512 м. Черкаси, Україна, 18000</i>
<i>Номери телефонів і факсів</i>	<i>(0472) 54 111 (факс), 32-03-57</i>
<i>Інформація про внесення до Реєстру аудиторських фірм</i>	<i>Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів приватних підприємців від 23.12.2010 р. № 4412 чинне до 24.12.2020 року</i>
<i>Місце проведення перевірки</i>	<i>м. Черкаси</i>
<i>Час проведення перевірки</i>	<i>з 14.01.2016 р. по 24.02.2016 р.</i>
<i>Дата і номер договору</i>	<i>Договір № 03/2016-А від 14.01.2016 р.</i>

**Директор ТОВ „АФ „Атторней Плюс ”**

**Н.Г.Посашкова**

*Сертифікат аудитора серії А № 001018  
від 24.03.1994 р. чинний до 24.03.2018 р.*

**„25” лютого 2016 року**