

ТЗОВ аудиторська фірма "Львівський аудит"

79058, Львів, вул. Замарстинівська, 83а,

Свідоцтво № 1287

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

від 27 березня 2015р.

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
АВТОТРАНСПОРТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЗАХІДВОДБУД»
що подається до Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та
проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про
результати розміщення акцій, станом на 31 грудня 2014 року**

м. Львів – 2015

1. Аудиторський висновок подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитори керувалися «Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006р. № 1528 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 08.10.2013 № 2187.

При складанні цього висновку аудитором у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2010р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

Адресат:

Аудиторський висновок призначається для користувачів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій.

1. Вступний параграф:

1.1. Основні відомості про емітента :

1	Повна назва	Публічне акціонерне товариство Автотранспортне підприємство «Західводбуд».
2	Скорочена назва	ПАТ АТП «Західводбуд»
2	Код за ЄДРПОУ	01034998
3	Місцезнаходження товариства. Код КОАТУУ.	79034, м. Львів, вул. Зелена, 115А
4	Організаційно-правова форма (КОПФГ)	Публічне акціонерне товариство.
5	Основні види діяльності за КВЕД, отримані відповідні дозволи на проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів..	49.41 Вантажний автомобільний транспорт

7	Телефон	0322242492
8	Елетронна адреса	mavdr.anna@gmail.com

1.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитор керувався Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);
- Міжнародними стандартами фінансової звітності - (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно - правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність підприємства складену за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме

- фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2014 року;
- звіт про фінансові результати за 2014 рік;

1.3 Баланс

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

1.3.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Щодо усіх груп та видів основних засобів підприємство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати.

Для нарахування амортизації Товариство застосовує норми та методи нарахування амортизації основних засобів, що дозволено п. 26 П(С)БО 7 прямолінійним методом. По балансу первісна вартість власних основних засобів на кінець 2014 року складає 3997,3 тис. грн., їх амортизація (знос) складає 2220,2 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2014 року становить 1777,1 тис. грн.

Індексація, переоцінка балансової вартості основних засобів та інвестиційної нерухомості не проводились.

Підприємство не має біологічних активів.

1.3.2. Запаси

Виробничі запаси на 31.12.2014 року складають 2,7 тис. грн.

Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні.

Протягом 2014 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались.

1.3.3 Дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 року становить 7,6 тис. грн

1.3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти станом на 31.12.2014 р. зберігаються на банківських рахунках .

Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637, з наступними змінами і доповненнями.

Грошові кошти та їх еквіваленти національній валюті станом на 31.12.2014р. становлять на рахунках в банку 0,1тис.грн

В 2014році право користування грошовим коштами обмежено виконавчою службою

1.4 Зобов'язання

Довгострокові фінансові зобов'язання відсутні.

1.5 Поточні зобов'язання

1.5.1 Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість порозрахунках з бюджетом станом на 31.12.2014року на ПАТ АТП «Західводбуд» становить 16,8тис.грн та збільшилась в порівнянні на 31.12.2013року на 9,1тис.грн.

1.5.2 Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання – 1,4тис.грн

В цілому валюта балансу підприємства за 2014 рік зменшилась на 215,4тис. грн.

2. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

Фінансова звітність підприємства складена на підставі даних бухгалтерського обліку, у відповідності до Національного Положення (СТАНДАРТУ) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.13року № 73, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 28.02.2013року за № 33

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід).

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

2.12. Операційна діяльність

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2014 рік становлять 204,4тис. грн.

У статті "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" відображена виробнича собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) , яка складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), що була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

Усього собівартість реалізованої продукції за елементами витрат становить 20,0тис. грн. Інші операційні витрати — 6,4тис. грн., Інші витрати – 184,6тис.грн

Збиток від операційної діяльності за 2014 рік становить 6,6 тис. грн.

Чистий фінансовий результат діяльності підприємства за 2014 рік становить збиток в розмірі 6,6тис. грн.

3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації у фінансових звітах у відповідності до національних положень

(стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3.1. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

3.2. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Положень стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

Згідно Статуту Статутний фонд на дату реєстрації підприємства становив **17300,85грн.** (сімнадцять тисяч триста грн. 85коп) і був розділений на **16477** простих іменних акцій номінальною вартістю **1,05грн** між учасниками товариства .

Частка держави в статутному фонді Товариства- відсутня

Аудитор стверджує, що дані підприємства щодо внесків акціонерів до статутного фонду відповідають звітним даним відображеним підприємством у головній книзі *сальдо рах.40*"Статутний капітал" , та у *ряд.1400 гр.4* звіту Ф-1 "Баланс" на кінець звітного періоду, та сплачений в повному обсязі.

Змін протягом звітного періоду у кількості акцій, які знаходяться в обігу, не відбувалося.

Статутний капітал станом на 31.12.2014року відповідає установчим документам.

У процесі аудиторської перевірки аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу

3.3. Модифікована думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»

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 записах, 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 записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. 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.

Зібрані докази не дають аудитору підставу сумніватись в ПАТ АТП «Західводбуд» безперервно продовжувати свою діяльність.

Слід вважати, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудитора.

На думку аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно - позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ АТП «Західводбуд» станом на 31.12.2014 року та її фінансові результати за 2014 рік відповідає положенням Національних стандартів фінансової звітності

4.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

4.1. Розкриття інформації про чисті активи та чистий прибуток.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності ПАТ АТП «Західводбуд» за період діяльності в 2014 році є збиток у розмірі **6,6тис.грн.**, що відповідає фактичним даним встановленим перевіркою та фінансовим результатам відображеним в звітності поданої підприємством за 2014 рік.

ПАТ АТП «Західводбуд» у фінансовій звітності достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про фінансові результати, у т.ч. про збиток. Дана інформація відповідає вимогам наступних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку: №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", №15 "Дохід", №16 "Витрати"

4.2. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитором не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»..

4.3 Інформація про дії, які відбулися протягом 2014 року

Дій, які відбулись протягом 2014 року та могли вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та призвести до значних змін вартості ЦП крім описаних в попередньому параграфі, визначених ч.1ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» аудиторською перевіркою не виявлено

Висновок аудитора

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ АТП «Західводбуд» є норми П(С)БО. Аудитором проведено розрахунок річного балансу і звіту про фінансові результати та їх використання. Відхилень в валюті балансу та розбіжностей в звіті не встановлено.

Результати перевірки дають можливість зробити висновок про те, що фінансова звітність складена на підставі дійсних облікових даних та данні окремих форм звітності відповідають один одному.

На думку аудитора, за виключенням впливу на фінансову звітність факторів, які викладені в попередніх абзацах, на підставі отриманих свідчень можна висловити обґрунтовану незалежну умовно-позитивну думку про те, що фінансова звітність реально і точно відображає фінансовий стан підприємства на 31.12.2014 р., складена згідно з визначеною концептуальною основою та відповідає вимогам законодавства.

5.Інші елементи

5.1. Інформація про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Львівський аудит»
Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності, ким видано	Виписка серії АА № 544361 від 30.08.1995р. Реєстраційний № 1 415 120 0000 008694
Код ЄДРПОУ	23273456
місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Місцезнаходження юридичної особи та її місце розташування знаходиться за адресою м. Львів, вул. Замарстинівська,83а
Телефон	0678613718
Електронна адреса	dzvinal@mail.ru
Номер, дата видачі ким видано Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм № 1287 від 30.03.2001р., продовжене до 24.02.2016р.
Інформація про аудитора	Малюца Любов Григорівна (Сертифікат аудитора № 000420 від 30.11.95р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 300/2 до 30.11.2019р.)
Свідоцтво про відповідність системи	Свідоцтво № 0274 від 27.09.2012р., рішення АПУ №257/4 від 27.09.2012

