



ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
04071, м. Київ, вул.
Оболонська, буд. 29-А,
офис. 213

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«Завод «Часівоярські автобуси»
станом на 31 грудня 2019 року

м. Київ – 2020



Адресат

Аудиторський звіт призначається для керівництва ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» (ЕДРПОУ 01350251, місцезнаходження: 84551, вул. Зелена буд.1, м. Часів Яр, Донецька обл., Україна), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Безперервність діяльності»; МСА 260 (переглянутий) «Інформаційна взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління»; МСА 720 (переглянутий) «Обов'язки аудитора щодо іншої інформації» та поправок до окремих МСА, а саме: 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710.

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р.№ 2258-VIII зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами та доповненнями.

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Думка з застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності у довільній формі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки з застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2019року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

1.2. Основа для думки з застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки з застереженнями, а саме; : враховуючи підтвердження того факту, що Товариством не визначена справедлива вартість основних засобів на дату звітності станом на 31.12.2019року, що впливає на підтвердження аудитором достовірності фінансової звітності: балансова вартість необоротних активів на дату балансу викривлена по генеральній сукупності на думку аудиторів майже на 450,0тис.грн. що складає 0,29% валюти балансу, або 0,56% виручки за рік, що перевірявся. Викривлення вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

1.3. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Відображення основних засобів за справедливою вартістю	
Інформація про оцінку необоротних активів та відповідних коригувань на дату звітності розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Товариства є істотні залишки необоротних активів на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості використання цих активів у виробництві з максимальною потужністю є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлену готову продукцію від чого залежить завантаженість роботи основних засобів та ефективність їх використання. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту. Тобто, використання необоротних активів виробничого призначення повністю залежить від можливості покупців робити замовлення та сплачувати за готову продукцію</p> <p>При переході на МСФЗ Товариством не проведена переоцінка основних засобів за незалежною оцінкою станом на 31.12.12 року. Незважаючи на те, що стандарт МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» дозволяє використання переоцінки за попередніми оцінками на дату переходу на МСФЗ. Виходячи з аналізу, проведеному Аудиторами, вартість майна навіть з урахуванням зносу з 2012 року була меншою у порівнянні з ринковою. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Товариство не проводило незалежної оцінки майна. Товариством визначена справедлива вартість основних засобів на дату звітності станом на 31.12.2019 року без застосування незалежного оцінювача. Проведене порівняння вартості необоротних активів на дату балансу та підтвердження їх з ринковими цінами та склали порівняльні таблиці. Аудитори проаналізували інформацію даних інформаційних джерел та інформацію надану товариством про вартість необоротних активів Товариства на дату 31.12.2019р., а саме:</p> <p>(www.ALL.BIZ.Україна https://www.olx.ua/obyavlenie/frezernyy-standok-s-chpu-pole-1000h1200-grizli-cnc-frezer-IDpttUY.html#54a05039a6; https://www.olx.ua/obyavlenie/listogibochnyy-standok-segmentnyy-ruchnoy-sl-1270-listogib-segmentnyy-IDiFE34.html#a6478198f2; https://www.olx.ua/obyavlenie/prodam-tokarno-vintoreznyy-standok-tv-16-IDDM4b7.html#ae874ff23d; https://www.olx.ua/obyavlenie/pksd-kompressor-dizelnyy-vintovoy-pr6-8-bez-dvigatelya-IDCBSiR.html#b0b86b0d26),</p> <p>Аудитори проаналізували інформацію, використану Товариством для визначення знецінення активів, включаючи інформацію про історію придбання, оцінку на предмет зменшення корисності, використання, нарахування амортизації та продажу, вибірково перевірили фактичну наявність, фізичний стан та використання необоротних активів шляхом тестування порівняння вартості на ринку та даних бухгалтерського обліку Товариства, перевірили наявність та робочий стан при спостереженні за проведенням інвентаризації.</p> <p>Враховуючи підтвердження того факту, що Товариством не визначена справедлива вартість основних засобів на дату звітності станом на 31.12.2019 року, що впливає на підтвердження аудитором достовірності фінансової звітності: балансова вартість необоротних активів на дату балансу викривлена майже на 450,0тис. при перерахунку похибки на генеральну сукупність. Викривлення вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності .</p>
Відображення в звітності поточних фінансових інвестицій	

Придбання виробничих запасів та їх використання	
Інформація про придбання, використання, вибуття, знецінення активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Товариства є істотні залишки оборотних активів на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості використання цих активів у виробництві є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлені послуги з ремонтів автотранспорту готову продукцію. Крім того, частина запасів є необхідним технологічним залишком, що має бути в наявності для належної роботи підприємства по технологічним нормам, згідно з нормативами виробництва в галузі та з наявністю суттєвих ризиків несвоєчасної поставки від постачальників.</p> <p>Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Ми проаналізували інформацію, використану Товариством для визначення знецінення активів, включаючи інформацію про історію придбання, оцінку, використання в виробництві та продажу. Вибірково перевірили фактичну наявність, фізичний стан та використання оборотних активів. що знайшло відображення в наших робочих документах. Запаси придбаються лише та використовуються для конкретних замовлень.</p>
Інформація про придбання, вибуття, знецінення інших фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.	
Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Товариства є істотні залишки фінансових інвестицій на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості використання цих активів з максимальною вигодою є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності зберегти та збільшити прибутки підприємства за рахунок зменшення ризиків при зменшенні виробництва та збереження грошових коштів, що були зароблені в попередні періоди. Фінансові інвестиції зроблені з метою збереження активів та мінімізації ризиків втрати активів. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Ми проаналізували інформацію, використану Товариством для визначення активів, включаючи інформацію про історію придбання, та оцінку. Перевірили первинні документи що підтверджують придбання та оцінку на дату балансу фінансових інвестицій. Ми отримали докази від третіх сторін про наявність фінансових інвестицій станом на 31.12.2019р.</p>

Ми оцінили адекватність і повноту розкриття інформації про необоротні активи, запаси, поточні фінансові інвестиції, виручку у фінансовій звітності. Встановили що зазначена інформація розкрита у примітках до фінансової звітності з дотриманням вимог МСФЗ. Ми перевірили суму нарахованої

виручки за договорами реалізації готової продукції та інших товарів і робіт і не виявили фактів зниження виручки.

Пояснювальний параграф

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) через вірус SARS-COV-2 та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання починаючи вже з 31 грудня 2019 року.

COVID-19 приніс із собою суттєву невизначеність для всього бізнесу в Україні, який має ризики втрати доходів та порушення економічних зв'язків. З моменту прийняття рішення Уряду України про введення на території режиму карантину для запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, ці події визначаються як суттєві та вказують на суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Товариства на дату випуску містить розкриття інформації про ці події. Беручи до уваги існування зовнішніх обставин, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економік, Товариство повинно було адекватно розкрити інформацію про характер цих подій та попередню оцінку їх фінансового впливу на подальшу діяльність Товариства.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить, так як складена до настання цих подій. Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів необхідності перерахунку забезпечень. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

1.4. Ідентифікація фінансової звітності суб'єкта господарювання, що підлягала аудиту

Фінансова звітність що підлягала аудиту складена у відповідності до обраної концептуальної основи – Міжнародних і стандартів і бухгалтерського обліку та фінансової звітності і складається з наступних звітів:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.); Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.), Звіт про власний капітал за 2019 рік (охоплює період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.) та Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік в довільній формі.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка складена з урахуванням вимог МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 01 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.5. Незалежність

Під час складання цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів 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.

Аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до етичних норм, які стосуються аудиту, та виконав вимоги інших обов'язків з етики, встановлених положеннями Кодексу РМСЕБ.

1.6. Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Наводимо додаткову інформацію з окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2019р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2019 року і вважає, що вони знайшли відображення при формуванні фінансової звітності за 2019 рік.

Оцінка основних засобів товариства не проводилась взагалі. Виходячи з аналізу, проведеному аудитором, вартість оціненого майна навіть з урахуванням зносу станом на 31.12.2019р. у порівнянні з ринковою вартістю суттєво не відрізняється (Джерело www.ALL.BIZ.Україна та інші). Справедлива вартість будівель, споруд 10,5%, та виробничого обладнання на 3,33%. Проте ціни на сайтах дозволяють робити знижки та відстрочки платежів, тому можлива несуттєва кореляція вартості.

Виходячи з наведеного Товариством не визначена справедлива вартість основних засобів на момент переходу до МСФЗ станом на 01.01.2012 року, тому відображена вартість основних засобів станом на 31.12.2019 року не є справедливою, та не представляє дійсну інформацію по таким необоротним активам.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2019р. резервний капітал відображено в сумі 555,0тис.грн., протягом року, що перевірявся змін Резервного капіталу не було. Сума Резервного капіталу становить 25% від зареєстрованого капіталу. Це говорить про достатність сформованого Резервного капіталу Товариства.

Неповне застосування МСФЗ 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів її діяльності за 2019 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі є суттєвими і в цілому відображають дійсний стан фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

1.7. Відповідальність

1.7.1. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання достовірної фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління; наявності суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності, що підлягала аудиту у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

1.7.2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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 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».

1.8. Наша методологія аудиту

1.8.1. Методологічні аспекти

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких ділянках керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик уникнення засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

1.8.2. Суттєвість

На визначення обсягу нашого аудиту вплинуло застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Спотворення можуть виникати в результаті шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо розумно очікувати, що окремо або в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Суттєвість на рівні фінансової звітності Підприємства в цілому: 1846,0 тис. грн., згідно з розрахунком аудиторів, що складає 1,2% балансу, або 2,0% виручки.

Обсяг аудиторських процедур покриває в тому числі 70% виручки Товариства і 99% загальної балансової вартості основних засобів, майже 70% виробничих запасів та 100% поточних фінансових інвестицій.

Ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, в тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, терміни проведення і обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив спотворень (взятих окремо і в сукупності), при наявності впливу таких, на фінансову звітність в цілому.

Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості розрахунковий показник, тому що ми вважаємо, що саме цей базовий показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми встановили суттєвість на рівні 1385,0 тис. грн, що потрапляє в діапазон прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в даній галузі.

1.8.3. Концептуальна основа та правова база

При проведенні перевірки аудитори керувалися 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 акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Кодексом етики професійних бухгалтерів;
- 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.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.1. Про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період

Аудитор висловлює думку відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо Звіту про управління до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» узгоджений з фінансовою звітністю «ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Отриманий нами звіт про управління має як фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і перспективи розвитку його діяльності відповідно до загальної стратегії «ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси». Але звіт не містить оцінок подій, а саме вплив нових МСФЗ, що застосовуються з 01.01.2018р. на майбутню діяльність Товариства та ризики щодо безперервності діяльності.

Ми не виявили не узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

2.2. Про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Аудитори не встановили суттєвих викривлень у звіті про управління.

2.3. Про наявність суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Враховуючи місцезнаходження Товариства, яке входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні Операції об'єднаних сил (ООС), згідно з Указом Президента України від 30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місце ознаки суттєвого зменшення корисності активів.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Про наявність суттєвих викривлень у звіті емітента та їх характер

Річний звіт емітента, на дату складання цього Звіту ще не був складений та не оприлюднений, тому ми не висловлювали думку щодо повноти та достовірності складання цього звіту.

2.4. Аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

2.4.1. Опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Аудитори не встановили ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності за 2019 рік «ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси», зокрема в наслідок шахрайства.

2.4.2. Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю. Зменшений ризик недобросовісних дій щодо визнання виручки зменшений за рахунок проведення перевірки доходів та витрат. Ми провели оцінку того, які види виручки, транзакцій і облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків та передумов, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, використання пов'язаних сторін невідповідним чином, упередженість в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

2.4.3. Основні застереження щодо ризиків

Про виявлені ризики було повідомлено найвищому управлінському персоналу в Листі керівництву. Аудитори перевірили вплив виявлених ризиків та можливість викривлення Фінансової звітності в результаті впливу зазначених ризиків та співставили отримані результати з визначеним рівнем суттєвості фінансової звітності на рівні 1385,0 тис. грн.

2.5.4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом 31.12.2019р., нами не виявлені факти щодо порушень зокрема пов'язаних з шахрайством.

2.5.5. Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Цим ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений зі звітом для органу, наділеному повноваженнями аудиторського комітету, а саме: керівнику підприємства.

2.5.6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Цим ми стверджуємо, що ТОВ «МАКАУДИТ СЕРВІС» не надавав послуг, заборонених законодавством, а також ключовий партнер з аудиту є незалежним від «ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси»».

2.5.7. Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги, у тому числі інші аудиторські послуги, протягом 2019 року ТОВ «МАКАУДИТ СЕРВІС» для «ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» не надавалися.

2.5.8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Товариства, які використовуються в облікових процесах і засобах контролю, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Фінансова звітність складена на основі фінансової інформації окремих об'єктів обліку. У тому випадку, якщо об'єкт був визнаний нами значним, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для такого об'єкту.

У тому випадку якщо процедури, проведені на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нас достатнім обсягом аудиторських доказів для висловлення думки про фінансову звітність в цілому, щодо інших компонентів Товариства, ми проводили аналітичні процедури на рівні Товариства та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Компанії для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Компанії. Крім того, вибір ряду інших компонентів ми змінюємо на циклічній основі.

В цілому аудиторські процедури, виконані нами на рівні значних, і включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатнє, на наш погляд, покриття щодо окремих показників фінансової звітності.

Процедури були виконані аудиторською групою, які є фахівцями у сфері обліку, методології МСФЗ.

За результатами процедур, проведених нами на вибірковій основі, аналітичних та інших процедур на рівні Компанії, а також процедур щодо процесу підготовки фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні належні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

3. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТ СЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	21994619
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 01.
Місцезнаходження юридичної особи	04071 м. Київ, вул. Оболонська, буд. 29а, оф. 200
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2001 г. № 99.
Приналежність до реєстру	Товариство знаходиться у реєстрі у Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, та в Розділі СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

<p>Номер, дата видачі сертифіката аудитора</p>	<p>Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року, дійсний до 19.01.2022 року.</p>
<p>телефон Електронна адреса</p>	<p>Плитник Андрій Петрович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 003947 виданий рішенням аудиторської палати від 24.09.1999 року, дійсний до 24.09.2023 року. Плитник Світлана Олексіївна СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 004890 виданий рішенням аудиторської палати від 30.11.2001 року, дійсний до 30.11.2020 року.</p> <p>(044) 22-89-914 makaudit@ukr.net</p>
<p>Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту;</p>	<p>Наглядова рада Товариства: Рішення №08 від 25.09.2019р.</p>
<p>Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень.</p>	<p>01.10.2019р. – 21.04.2020 р.</p>
<p>Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:</p>	
<p>Дата и номер договору на проведення аудиту</p>	<p>№ А-СНУА/01.10.2019 від 01.10.2019р.</p>
<p>Аудитор Номер в Реєстрі аудиторів №100221</p>	<p>Плитник С.О.</p>
<p>Ключовий Партнер з завдання аудиту, результатом якого є цей звіт. Номер в Реєстрі аудиторів №100223</p>	<p>Плитник А.П.</p>
<p>Генеральний директор ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» Номер в Реєстрі аудиторів №100218</p>	<p>Замай О.О.</p>

Аудиторський висновок (звіт) складено **21.04.2020р.**

