



04107, м. Київ, вул. Половецька, 16/5
факс: (044) 489-77-27
тел.: (050) 475-43-50
+38 (063) 853-32-54
+38 (098) 764-42-24
Код ЄДРПОУ 31719648
e-mail: auditinform2001@ukr.net
www.audit-inform.uaфин.net.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНФОРМ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»
станом на 31 грудня 2022 року.

м. Київ

2023 рік

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»
щодо аудиту фінансової звітності
станом на 31 грудня 2022 року**

Адресат :

Звіт незалежного аудитора призначається для Керівництва та Наглядової Ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ», фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом та до Державної податкової служби України.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ», скорочено ПрАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» (код за ЄДРПОУ 01350251, юридична адреса: Україна, Донецька обл., м. Часів Яр, вул. Зелена буд. 1) (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, а також Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2022 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту МСА видання 2016-2017 р.р. (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року.

Складання аудиторського Звіту щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено 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 (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, що описує вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність Товариства станом на 31.12.2022 р.

Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в них, вказують, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність.

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» має в своєму розпорядженні достатні ресурси і достатній запас грошових коштів. У керівництва, як і раніше, є достатні підстави очікувати, що Товариство має необхідні ресурси для продовження діяльності протягом як мінімум наступних 12 місяців і далі в найближчому майбутньому та що припущення про безперервність діяльності залишається обґрунтованим.

Товариство евакуювало із зони, де проводяться бойові дії свої активи, а саме: машини та обладнання, транспортні засоби, незавершене виробництво, запаси ТМЦ та інше. Евакуйовані активи знаходяться в орендованому приміщенні за адресою : м. Черкаси, вул. Чигиринська, буд. 66, договір б/н від 24.05.2022 р. на оренду нежитлового приміщення площею 453,0 м².

Враховуючи те, що перебіг військових дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив негативних факторів. .

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

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.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів свою здатність безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану зі зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

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. 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, 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.

ЗВІТ АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації. Керівництво Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності, нашим обов'язком є ознайомлення з іншою інформацією і розгляд при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та Звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2022 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління за 2022 рік.

Згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити Звіт про управління Товариства за 2022 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, з фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень в Звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, Звіт про управління за 2022 рік складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю Товариства.

Ми ознайомилися з інформацією, що представлена у Звіті про управління та при цьому розглянули, чи існує суттєва невідповідність між Звітом з управління та фінансовою звітністю або чи цей Звіт з управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. На основі проведених нами аудиторських процедур, ми доходимо висновку, що фінансова та нефінансова інформація, що наведена в Звіті про управління та у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не протирічить одна одній.

Перевірка інформації та надання впевненості щодо Звіту про корпоративне управління

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»» входить до переліку емітентів цінних паперів. Керуючись ч.3 ст.40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та пункту 1-2 статті 40-1 Закон України від 16.11.2017 р. №2210-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів» та Змінами до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 4 грудня 2018 р. №854 розділ VII, Аудитор висловлює свою думку щодо відповідності Звіту про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»», до:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента.

Також, Аудитор перевірив наступну інформацію:

- вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;
- інформацію про розвиток емітента;
- інформацію про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:
- завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;
- інформацію про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається Ст. 40¹ ЗУ 3480- IV.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Директор несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-2017 р.р.), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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 застосовано, 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. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	ПП «АФ «АУДИТ-ІНФОРМ»
Ідентифікаційний код	31719648
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язково аудиту Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	ТРЕТІЙ Свідоцтво № 2905 видане Аудиторською палатою України 23.04.2002 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво видане Аудиторською палатою України рішення АПУ № 339\3 від 23.02.2017 р., термін дії: до 31.12.2023 р.

Партнер із завдання, директор
ПП „АФ „Аудит – Інформ”

(Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100177)

04107, м. Київ, вул. Половецька, буд. 16, оф. 5

«24» березня 2023 року



Світлана ШЕВЛЯКОВА