## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

## «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ»

*ЄДРПОУ 38054314 .Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності №4511видане рішенням Аудиторської палати України № 246/4 від23.02.2012 р.*

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року Рішення №326/3 від 30.06.2016 про внесення до*

*«Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов’язкового аудиту»*

*Україна, 14017, м.Чернігів, вул. Івана Мазепи, 48, тел.(0462) 93-52-95,066-357-57-11,* **www*.*nilaudit.com.ua**

*поточний рахунок 26001060785030 в ЧФ АБ “ПриватБанк”, МФО 353586.*

**Звіт незалежного аудитора**

# *Акціонерам ПрАТ «АТП 17461»*

***Керівництву ПрАТ «АТП 17461»***

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «АТП-17461», що складається із фінансового звіту суб’єкта малого підприємництва у вигляді Балансу на 31 грудня 2017 р., звіту про фінансові результати за 2017 рік, а також опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність станом на 31 грудня 2017 року, що додається, в усіх суттєвих аспектах складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Основа для думки із застереженням

За статтею балансу «Капітал у дооцінках» відображена сума дооцінок (індексацій), які проводились на підприємстві в минулі роки у відповідності з вимогами законодавства України, в розмірі 1103,9 тис грн, однак ця сума не ідентифікована за окремими об’єктами основних засобів та існує ймовірність, що вона може потребувати коригування, тому що відбувалось вибуття основних засобів, а ця сума лишається незмінною.

Аудитори висловлюють свою незгоду з політикою Підприємства щодо обліку дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість зі строком давнини більше 3 років на суму 300 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. резерв сумнівної заборгованості не створений. Таке порушення призводить до завищення вартості активів та фінансового результату відповідно.

Товариством не створюється резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає ПСБО 11 «Зобов’язання». У зв’язку з цим ми не змогли підтвердити пов’язану з цим частину прибутку (збитку) Товариства, який мiг би коригуватись на суму забезпечень.

На пiдставi отриманих аудиторських доказiв для обґрунтування думки, ми дiйшли висновку, що вплив на фінансову звітність фактів , викладених вище, є суттєвим, але не є всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ “АТП 17641 » згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов’язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Управлінський персонал вважає, що товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. При проведенні нами аудиту фінансових звітів Товариства ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту емітента, який включає фінансову інформацію, перевірену нами та нефінансову інформацію, яка нами не перевірялась. Очікується, що звіт емітента буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою фінансовою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі Звітом емітента, та якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, 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.

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

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 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 невиявлення 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 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тих, 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 та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

**Аудитор В.С.Гученко**

Сертифікат аудитора серії А № 002903

виданий Аудиторською Палатою України

2 липня 1996 року

Дійсний до 2 липня 2020 року

**Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингової**

**Компанії «НІЛ»**

**Аудитор Наталія Іванівна Ляшенко**

Сертифікат аудитора серії А №004440

виданий Аудиторською Палатою України

26 грудня 2000 року

Дійсний до 26 грудня 2019 року

**3 квітня 2018 р.**

**м.Чернігів, Україна**