

**Приватна аудиторська фірма**

**"Полюс-аудит"**

76002, Україна  
м. Івано-Франківськ  
вул. Гната Хоткевича, 65А/9  
тел. (0342) 77-59-26

*Свідоцтво про включення до Реєстру  
суб`єктів аудиторської діяльності №2902  
згідно рішення Аудиторської Палати України  
від 23 квітня 2002 року № 109, продовжене  
згідно рішення 26 січня 2012 року № 245/4*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**щодо фінансової звітності**  
**КОСІВСЬКОГО ПРИВАТНОГО**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"СКІФ-АВТО"**

**за 2016 рік**

**м. Івано-Франківськ**  
**25 квітня 2017 року**

## **Аудиторський висновок адресується:**

- Акціонерам та керівництву Косівського приватного акціонерного товариства «Скіф-Авто».
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

## **Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Косівського приватного акціонерного товариства «Скіф-Авто» (надалі – Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) за рік, що закінчився на зазначену дату.

## **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Товариства відповідальний за підготовку й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) фінансової звітності та за створення системи внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

## **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання достатніх аудиторських доказів щодо сум і їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 та прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що за результатами аудиту, нами отримані достатні та належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

## **Підстави для висловлення умовно – позитивної думки**

На показники фінансової звітності Товариства мають вплив наступні чинники:

1. Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення управлінського персоналу про безперервність діяльності підприємства. У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами вважаємо, що проведений нами аудит не надає обґрунтовані підстави для висловлення впевненості щодо здатності Товариства безперервно здійснювати господарську діяльність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність». За результатами господарської діяльності у звітному періоді Товариством отримано операційний збиток у розмірі 160,7 тис. грн., а у попередньому звітному році збиток у розмірі 332,0 тис. грн., в результаті чого ліквідність підприємства на звітну дату суттєво знизилась. Залучений обіговий капітал у вигляді поточних зобов'язань Товариства на звітну дату перевищує загальну вартість активів на суму 632,8 тис. грн. або на 233% відповідно. За таких обставин існує суттєва невизначеність щодо оцінки управлінським персоналом здатності Товариства продовжувати господарську діяльність на безперервній основі.

2. Фінансова звітність Товариства не відображає нарахування поточних зобов'язань шляхом створення забезпечень на виплати працівникам та їх соціальне забезпечення за невідпрацьований час встановлених трудовим законодавством. За нашими оцінками, внаслідок не відображення забезпечень на кінець звітного періоду, розмір заниження чистого збитку та відповідно завищення власного капіталу не перевищує 5,0% вартості активів Товариства.

3. Участь у інвентаризації активів та зобов'язань. Оскільки нас призначено після звітної дати, аудиторів не мали змоги спостерігати за інвентаризацією матеріальних активів Товариства, яка відбулася перед складанням річної фінансової звітності. Оцінку вартості активів та зобов'язань відображених у фінансовій звітності аудиторів здійснювали за допомогою застосування альтернативних процедур.

4. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю з метою їх оцінки, однак дані фактори можуть мати негативний вплив на економіку України та операційну діяльність Товариства а також на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі висловлену у Примітках до фінансової звітності.

Зазначені у цьому розділі чинники не призвели до суттєвого викривлення показників фінансової звітності та фінансового результату в цілому.

Звертаємо увагу користувачів звітності про існування певної невизначеності управлінського персоналу щодо впливу зовнішніх факторів пов'язаних з економічною ситуацією загалом в Україні на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудиторів не мають змоги передбачити можливі наслідки у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

## **Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку, за винятком впливу питань, наведених у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за 2016 рік подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Скіф-Авто» на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати його діяльності за звітний період відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

## **Пояснювальний параграф**

Концептуальна основа для підготовки фінансової звітності ґрунтується на вимогах Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (фінансової звітності). Фінансова звітність Товариства за 2016 рік, яка додається, підготовлена на основі припущення управлінського персоналу щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі та відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на фінансовий стан Товариства.

Звертаємо увагу користувачів звітності на існуванні певної невизначеності щодо впливу факторів пов'язаних з економічною ситуацією в Україні, однак передбачити з достатньою вірогідністю їх вплив на фінансовий стан Товариства немає можливості. За таких обставин існує суттєва невизначеність щодо оцінки управлінським персоналом здатності Товариства продовжувати господарську діяльність на безперервній основі у відповідності до вимог МСА 570.

Висловлюючи умовно-позитивну думку, нами не взято до уваги це питання.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Вступний параграф**

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

- Повне найменування	Косівське приватне акціонерне товариство «Скіф-Авто»
- Скорочене найменування	АТ «Скіф-Авто»
- Код ЄДРПОУ	01207275
- Місцезнаходження	78600, Івано-Франківська обл., м. Косів, вул. Грушевського,5
- Дата державної реєстрації	22.12.1997 року

Відповідальні особи за здійснення фінансово-господарської діяльності у періоді, що перевірявся:

- Голова правління – Волощук Володимир Йосипович
- Головний бухгалтер – Шкрібляк Галина Іллівна

АТ "Скіф-Авто" являється спеціалізованим автотранспортним підприємством, основною діяльністю якого є діяльність автомобільного регулярного транспорту з пасажирських перевезень.

Косівське приватне акціонерне товариство "Скіф-Авто" засноване шляхом перетворення державного підприємства "Косівське автотранспортне підприємство 12641" у відкрите акціонерне товариство згідно з рішенням регіонального Фонду державного майна України у Івано-Франківській області від 27.12.1995 року.

Перевірена аудитором фінансова звітність є частиною річної регулярної інформації що розкривається емітентом згідно вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року №2826. Емітентом в складі цієї інформації розкривається інформація згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства», а також у складі особливої інформації розкривається інформація щодо подій, що визначені в статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». У відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з вищевказаними законодавчими та нормативними актами, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України;

- 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 (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);

- виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;

- стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Фінансову звітність за звітний рік, що закінчився 31.12.2016 року управлінським персоналом Товариства складено з використанням концептуальної

основи, що ґрунтується на Національних положеннях (стандартах) фінансової звітності.

### **Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2016 року визначена згідно Методичних рекомендацій, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 року №485, становить (153,8) тис. грн. (має від'ємне значення) та відповідно є меншою від статутного капіталу Товариства. У відповідності до вимог статті 155 Цивільного Кодексу України у такому разі Товариство зобов'язане оголосити про зменшення розміру статутного капіталу. При цьому вартість чистих активів Товариства не може бути меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом.

Статутний капітал на звітну дату сформовано у повному обсязі, що засвідчено Наказом Фонду держмайна України від 26.11.1996р. № 1380 та відображено у фінансовій звітності відповідно до установчих документів Товариства. Додаткового випуску акцій та емісія акцій не проводились. Розмір статутного капіталу Товариства складає 93.000,00 грн., який розподілено на 372 000 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Додатковий капітал фінансової звітності відображає суму сформованого капіталу у дооцінках в розмірі індексації балансової вартості основних засобів у попередніх періодах (1992-1996 роках) відповідно до постанов Уряду України з метою приведення їх вартості до діючих цін у зв'язку з високим рівнем інфляції.

### **Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Аудиторами виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів, які відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними, що складають 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності. За результатами проведеної перевірки у звітному періоді аудиторами не виявлено порушень дотримання вимог законодавства про виконання значних правочинів.

### **Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю**

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Правління, Ревізор Товариства. Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства. Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з

акціонерами, у Товаристві не створювалось. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система корпоративного управління у Товаристві загалом відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Річні Загальні збори акціонерів за попередні три роки проводились регулярно та у відповідності до вимог законодавства України.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». У Товаристві відсутній комітет з внутрішнього аудиту, посада внутрішнього аудитора та власний кодекс корпоративного управління.

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

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків нами не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що фінансові звіти містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства (МСА 240), тому аудиторі мають право сприймати надану інформацію та документи як достовірні. Однак аудиторі не можуть виключати ймовірність таких обставин внаслідок професійного скептицизму.

**Наявність подій після звітної дати – 31.12.2016 року які не найшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.**

Аудиторі не виявлено подій після 31.12.2016 року, які не відображені у складі фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством**

Аудиторі не виявлено невідповідностей між представленою фінансовою звітністю, що підлягає аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів в складі особливої інформації, тощо.

Фінансова звітність Косівського приватного акціонерного товариства "Скіф-Авто", за винятком впливу обставин, викладених у параграфі «Підстави для висловлення умовно – позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену інформацію у всіх суттєвих аспектах щодо фінансового стану Товариства на 31 грудня 2016 року, результатів його діяльності за звітний період у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, цінних паперів,

бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також розкриває інформацію щодо активів, зобов'язань та капіталу Товариства.

### **Основні відомості про договір на проведення аудиту**

Аудиторську перевірку Фінансової звітності Косівського Приватного акціонерного товариства "Скіф-Авто" за 2016 рік здійснено на підставі укладеного договору про надання аудиторських послуг №12-17 від 2 березня 2016 року. Аудиторську перевірку розпочато 30 березня та закінчено 24 квітня 2017 року.

Дата видачі Аудиторського висновку – 25 квітня 2017 року.

Директор Приватної аудиторської фірми "Поліус-аудит"  
(сертифікат аудитора серії А № 003406  
від 25.06.1998 року продовжено дію до 25.06.2017 року)

С.А. Пундик

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування аудиторської фірми	Приватна аудиторська фірма "Поліус-аудит"
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	№ 245/4 видане Аудиторською палатою України 26.01.2012 року
Інформація про відповідність контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане на підставі Рішення Аудиторської палати України від 22 грудня 2016 року № 335 / 3
Місцезнаходження аудиторської фірми	м. Івано-Франківськ, вул. Гната Хоткевича, 65А/9
Телефон (факс) аудиторської фірми	(0342) 77-59-26; 55-99-50