

**Приватне аудиторське підприємство "Аудит-ЛМ"**

р/рахунок 26002060281997 в ЧРУ „Приватбанк” м. Чернігів, МФО 353586, Код 22823624  
14006, Україна, м. Чернігів, вул. Преображенська 6, кв. 2, тел/факс (0462) 675846

**№ 1248**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року

Свідоцтво чинне до 04 листопада 2015 року

м. Чернігів

07 березня 2013 року

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) власникам цінних паперів та керівництву ПАТ „Чернігівавтотранс” № 05А-13

ПАП „Аудит-ЛМ” провело аудит попередньої фінансової звітності за 2012 рік Публічного акціонерного товариства „Чернігівавтотранс”

**1.1.1 Основні відомості про акціонерне товариство.**

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство „Чернігівавтотранс”

Код за ЄДРПОУ 03119670

Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: Серія ААВ № 260815

Дата проведення державної реєстрації: 28 вересня 1994 року, № запису  
1 064 120 0000 001627

Місце проведення держреєстрації: Виконавчий комітет Чернігівської міської ради Чернігівської області

Місцезнаходження: 7410136300, 14000, Чернігівська обл., Деснянський р-н, м. Чернігів, Пушкіна, 16.

**1.1.2 Опис аудиторської перевірки.**

При формуванні аудиторського висновку застосовувалися:

- „Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)”, затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29 вересня 2011 року № 1360 і зареєстровані у Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року № 1358/20096.

- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

- Рішення НКЦПФР № 1632 від 20 листопада 2012 року „Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів”, зареєстровані у Міністерстві юстиції України 18 грудня 2012 року № 2099/22411.

- Рішення НКЦПФР від 09.02.2012 року № 270 про затвердження роз'яснення Національної комісії цінних паперів та фондового ринку „Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

- Лист Національного банку, Міністерства фінансів та Державної служби статистики від 07.12.2011 року за № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523 та № 04/4-07/702 „Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”.

Аудиторська перевірка інформації попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік проводилась на відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативним актам, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. По вимогах листа Міністерства фінансів України від 04.01.2013 року № 31-08410-06-5/188 попередня фінансова звітність ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік складена в формах положень (стандартів) бухгалтерського обліку 2 „Баланс”, 3 „Звіт про фінансові результати”, 4 „Звіт про рух грошових коштів”, 5 „Звіт про власний капітал”, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 із змінами і доповненнями.

Вибравши датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2012 року та врахувавши державні регуляторні передумови, ПАТ „Чернігівавтотранс” здійснювало облік господарської діяльності в 2012 році по „Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженому наказом Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 року по субрахунках до синтетичних рахунків цього Плану запроваджених головним бухгалтером самостійно з урахуванням потреб управління, контролю, аналізу та звітності підприємства.

Попередню фінансову звітність за 2012 рік ПАТ „Чернігівавтотранс” складено управлінським персоналом підприємства із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 „Перше застосування МСФЗ”. Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2013 року з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

На початок та кінець 2012 року попередня фінансова звітність та між ними проміжна фінансова звітність ПАТ „Чернігівавтотранс”, складена по вимогах П(С)БО України і трансформована, тобто проведено її коригування, необхідне для деталізації та перегрупування показників у формат МСБО з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття всіх її елементів із застосуванням МСФЗ 1 „Перше застосування МСФЗ”.

ПАТ „Чернігівавтотранс” проведена трансформація залишків балансу станом на 01.01.2012 року та станом на 31.12.2012 року. Довідково для користувачів попередньої фінансової звітності трансформовано показники звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за 2012 рік без надання порівняльної інформації за 2011 рік. Фінансова інформація перелічених звітів буде використана в фінансовій звітності за 2013 рік, яка згідно чинного законодавства України, має відповідати концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Попередня Фінансова звітність ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік складена у форматі XML. Її аудиторська перевірка здійснена у відповідності до вимог „Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг”, видання 2010 року (далі –«МСА»), зокрема МСА 800 „Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення”, 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, Кодексу Етики Професійних бухгалтерів з урахуванням вимог Закону України «Про аудиторську діяльність».

Перелік попередньої фінансової звітності, яка складається з повного комплекту фінансових звітів ПАТ „Чернігівавтотранс”:

- Баланс станом на 31 грудня 2012 року (ф. № 1 код за ДКУД 1801001);
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік (ф. № 2 код за ДКУД 1801003);
- Звіт по рух грошових коштів за 2012 рік (ф. № 3 код за ДКУД 1801004);
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (ф. № 4 код за ДКУД 1801005);
- Примітки до річної попередньої фінансової звітності за 2012 рік довільної форми, в тому числі стислий опис суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Надалі разом –попередня фінансова звітність.

## **1.2. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс”.**

Управлінський персонал ПАТ „Чернігівавтотранс” несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності за 2012 рік відповідно до застосованої концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 „Перше застосування МСФЗ”. Управлінський персонал також несе відповідальність за справедливе та достовірне відображення в ній інформації, що не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства та помилок. Він відповідає за вибір та застосування облікових політик, за прийняті відповідні облікові оцінки статей активу та пасиву балансу підприємства, а також за такий внутрішній контроль, який він визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання

попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок.

**1.3. Опис відповідальності аудитора за надання висновку (звіту) стосовно фінансової інформації наведеної в попередній фінансовій звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік.**

Аудитор відповідає за висловлену думку щодо цієї попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік по результатах проведеного ПАП „Аудит-ЛМ” аудиту. Ми провели аудит відповідно до „Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг”.

Це зобов'язує нас дотримуватись етичних вимог та відповідного планування і проводити аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість відносно того, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства та помилок. Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання достатніх аудиторських доказів щодо достовірності інформації розкритої у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур ґрунтувався на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, стосовно складання і достовірного подання фінансової звітності з метою планування та розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ „Чернігівавтотранс”. Аудит попередньої фінансової звітності включав виконання аудиторських процедур по суті, достатніх для отримання на підставі проведених вибіркового тестів доказів, що підтверджують справедливість та достовірність інформації в ній наведеній, а також оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів в наслідок шахрайства або помилок. По вимогах МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” групою з виконання завдання з аудиту вибірково проведені ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків суттєвого викривлення показників попередньої фінансової звітності в наслідок шахрайства, по результату яких не виявлено обставин, що свідчать про випадки шахрайства в господарській діяльності підприємства. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. На думку аудитора, докази отримані групою з виконання аудиту, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

**1.4 Думка аудитора щодо повного комплексу попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” по МСА 800 „Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення”.**

Аудиторська оцінка щодо достовірного подання попередньої фінансової звітності включала розгляд наступних аспектів, в тому числі:

- загального подання, структури і змісту фінансової звітності;
- чи подає попередня фінансова звітність, включаючи пов'язані примітки, основні операції та події так, щоб забезпечити достовірне подання.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року і який передувє першій фінансовій звітності за МСФЗ, що буде складена на 31 грудня 2013 року є:

- облікові бухгалтерські політики на базі вимог МСФЗ, які включають розкриття впливу переходу з П(С)БО України на МСФЗ;
- допущення, прийняті управлінським персоналом товариства, щодо стандартів та інтерпретацій, які як очікується наберуть чинності;
- політик, які як очікується будуть прийняті на дату підготовки першого повного пакета фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року;
- обмеження застосування МСФЗ, в тому числі в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО -1.

На думку аудитора, ПАТ „Чернігівавтотранс” в цілому дотримується принципів обраної облікової політики. Його наказом про облікову політику № 01 від 02. 01. 2012 року визначено застосування МСФЗ та обрано датою переходу на них 01 січня 2012 року. Використані управлінським персоналом підприємства принципи бухгалтерського обліку частково відповідають концептуальній основі фінансової звітності передбаченої Міжнародними стандартами фінансової звітності та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в перехідний період, але потребують подальшого впровадження та уточнень їх політик. Бухгалтерський облік операцій підприємства здійснюється методом подвійного запису у відповідності з прийнятим Планом рахунків бухгалтерського обліку. На підставі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в загальному відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996 - XIV, прийнятих Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів з питань організації бухгалтерського обліку в Україні.

При аудиті попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” за рік, що закінчився 31.12.2012 року, групою з виконання завдання отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, як того вимагає МСА 500 „Аудиторські докази”, які дозволяють сформулювати обґрунтовану аудиторську думку щодо цієї звітності. З цією метою групою тестувались наступні питання:

- підтвердження залишків у вхідному балансі на 01.01.2012 року, чи заслуговують вони на довіру;
- факти змін протягом 2012 року залишків у балансі на 01.01.2012 року, які призвели до їх змін на 31.12.2012 року, та чи були такі зміни виправданими з точки зору дотримання вимог МСФЗ;

- зміни, що відбулися в обліковій політиці ПАТ „Чернігівавтотранс” протягом 2012 року та призвели до змін її положень на 31.12.2012 року у порівнянні з 01.01.2012 року;
- коригування залишків у балансі на 01.01.2012 р., якщо протягом 2012 року відбувалися зміни облікової політики, які впливають на визнання і оцінку активів, зобов'язань та елементів капіталу;
- як діє на підприємстві уповноважений орган (особа), що координує процес переходу на МСФЗ;
- чи заслуговує на довіру компетентність професійного судження управлінського персоналу щодо визнання (невизнання) і оцінки елементів фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р.;
- чи проведені трансформаційні коригування, призначені забезпечити відповідність сум і розкриття елементів фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- чи є документальне підтвердження трансформаційних коригувань, проведених на початок 2012 року, протягом та на кінець 2012 року;
- чи наведені відповідні Примітки до попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в яких вичерпно розкривається її концептуальна основа, застосована облікова політика та вплив суттєвих подій та операцій, що пояснюють вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- чи є вірогідність того, що вхідний Звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 01.01.2012 р, та попередню фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2012 р., буде змінено на дату підготовки повного комплексу фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2013 р.;
- інші доречні питання, що є предметом професійного судження аудитора.

#### **1.5 Підстава для висловлення аудитором умовно-позитивної думки**

На підставі вищенаведеного, аудитор зробив висновок, що у попередній фінансовій звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік відсутнє повне розкриття інформації по вимогах всіх міжнародних стандартів фінансової звітності та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в тому числі по МСБО 36 „Зменшення корисності активів”, щодо визначення вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності.

Групою з виконання завдання аудиту визначено суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 14,078 тис. грн. відповідно до МСА 320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, а також розглянуті ризики

існування інших невиявлених викривлень - МСА 450 „Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту”.

Аудитор вважає, що невивражені викривлення в частині визначення вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності не є суттєвими у контексті попередньої фінансової звітності в цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності ПАТ „Чернігівавтотранс” розглядається аудитором по вимогах МСА 570 „Безперервність”, враховуючі достовірність запевнення управлінського персоналу в тому, що підприємство продовжуватиме свою діяльність у майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідувати його або припинити свою господарську діяльність.

Попередня фінансова звітність ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, коли товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності по принципу її безперервності.

Крім того існує несуттєва невизначеність в майбутніх подіях, у зв'язку:

- з впливом на достовірність попередньої фінансової звітності в цілому обмежень розкритої в ній інформації по вимогах національних нормативних актів в перехідний період на Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- з тим, що попередню фінансову звітність товариства не можна характеризувати як таку, що складена по МСФЗ, бо вона не відповідає вимогам всіх Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте робить висновок, що можливий вплив на попередню фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”.

**1.6 Умовно-позитивна думка по вимогах МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”.**

**Умовно-позитивний висновок.**

На думку аудитора попередня фінансова звітність ПАТ „Чернігівавтотранс” за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках до неї, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, які як очікується, будуть чинними, та облікових політик, які як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підприємства підготує перший повний пакет фінансової звітності за рік, який закінчиться 31.12.2013 року по МСФЗ чинних на 31.12.2013 року. Вона, за виключенням інформації наведеної в параграфі „Підстава для висловлення аудитором умовно-позитивної думки”, справедливо і достовірно інформує про фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2012 року, про фінансові результати його господарської діяльності та рух грошових коштів за рік, який кінчився 31 грудня 2012 року, у відповідності

із прийнятою на підприємстві обліковою політикою, яка в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинних законодавчих нормативних актів в перехідний період на Міжнародні стандарти фінансової звітності, в тому числі МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні з 01 січня 2012 року.

#### **Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання.**

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також інформуємо, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), два Звіти про рух грошових коштів, два Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток по вимогах МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства „Чернігівавтотранс”, результатів його господарської діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Думка аудитора не модифікована щодо цього питання. Попередню фінансову звітність ПАТ „Чернігівавтотранс” складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ, тому вона може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### **1.7. Звіт про дотримання вимог інших законодавчих та нормативних актів ПАТ „Чернігівавтотранс”.**

#### **1.7.1. Відповідність вартості чистих активів ПАТ „Чернігівавтотранс” вимогам чинного законодавства України.**

При здійсненні аудиторських процедур, аудитором використана методика розрахунку вартості чистих активів ПАТ „Чернігівавтотранс” за попередній та звітний періоди відповідно до „Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”, затверджених рішенням ДК ЦПФР від 17.11.2004 року № 485.

Вартість чистих активів ПАТ „Чернігівавтотранс” на початок звітного періоду визнана в сумі 91,0 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів ПАТ „Чернігівавтотранс” станом на 31 грудня 2012 року визначена в сумі 83,0 тис. грн. Заявлений і сплачений статутний капітал оцінений в сумі 146,0 тис. грн., неоплаченого статутного капіталу на кінець звітного періоду товариство немає, тобто скоригована вартість статутного капіталу становить 146,0 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів менша за суму статутного капіталу, що суперечить вимогам ст. 155 п. 3 Цивільного кодексу України. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України, „якщо після закінчення другого



та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявляється менша від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни в статуті у встановленому законодавством порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації". По вимогах Закону України „Про акціонерні товариства” товариство зобов'язане протягом 10 (десяти) місяців з дати настання такої невідповідності усунути її.

### **1.7.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”)**

Аудитор ознайомився з іншою інформацією для виявлення можливого впливу на фінансову звітність невиявлених викривлень, які можуть бути між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та які не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс”.

Згідно до Статуту в новій редакції органами управління ПАТ „Чернігівавтотранс” з відповідними повноваженнями, щодо його діяльності, є Загальні збори акціонерів; Наглядова рада; Ревізійна комісія; Директор.

Основною діяльністю ПАТ „Чернігівавтотранс” є надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна. Товариство не має відокремлених підрозділів і не входить до складу асоціацій, консорціумів, концернів та інших об'єднань за галузевими, територіальними та іншими принципами.

Товариство одержало чистий збиток від господарської діяльності в сумі 8,0 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року, та станом на цю дату має непокрите збитки в сумі 1110,0 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників 4 особи. Їх фонд оплати праці становить 142,0 тис. грн. Розмір фонду оплати праці товариства в звітному періоді зменшився на 9,0 тис. грн. в результаті скорочення чисельності працюючих при незначному їх зростанні середньої заробітної плати в зв'язку з збільшенням мінімальної та середньої заробітної плати у відповідності до діючого законодавства та штатного розпису підприємства.

Посадові особи органів управління ПАТ „Чернігівавтотранс”:

- голова Наглядової ради – Мацко Лариса Володимирівна;
- член Наглядової ради – Юшко Сергій Володимирович;
- член Наглядової ради – ПАТ "УСК" Гарант Авто";
- голова Ревізійної комісії – Регздіна Вікторія Ігорівна;
- член Ревізійної комісії - Юшко Олена Олександрівна;
- член Ревізійної комісії – Федорченко Володимир Михайлович;
- директор – Вареник Сергій Михайлович;

- головний бухгалтер – Максименко Ірина Олексіївна.

В 2012 році дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента, визначені частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” відбувались, а саме:

1. Змінено склад посадових осіб. Звільнено з посади Голову правління Вареника Сергія Михайловича. По рішенню засідання Наглядової ради від 23 квітня 2012 року колегіальний орган управління „Правління” замінений одноосібним „Директор” і на цю посаду переобрано Вареника Сергія Михайловича.
2. Змінились власники акцій, яким належить пакет з 10 і більше відсотками голосуючих акцій. З повідомлення Зберігача акцій ПАТ „Чернігівавтотранс” власник акцій ПАТ „УСК „ГАРАНТ-АВТО” 05.04.2012 року зменшив свій пакет акцій з 285116 шт. до 0 шт. при цьому пакет акцій фізичної особи збільшився на 285116 шт акцій і складає 47,8154 %.

На підставі отриманих в 2012 р. облікових даних аудитор здійснив аналіз показників фінансового стану ПАТ „Чернігівавтотранс”

№	Показники	Нормат. значення	На початок року	На кінець року	Відхилення
1	2	3	4	5	6
<b>Показники фінансової стійкості</b>					
	Чистий оборотний капітал	> 0	-29,2	-28,6	0,6
	Коефіцієнт маневреності власних коштів	>0,2	-0,32265	-0,34541	-0,023
	Співвідношення залучених і власних коштів (коэф. автономності)	<1,0	0,61878	0,84541	0,2266
<b>Показники ліквідності і платоспроможності</b>					
	Коефіцієнт загальної ліквідності (коэф. покриття)	>1,5-2,5	0,47857	0,59143	0,1129
	Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	> 0,6	0,47857	0,59143	0,1129
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2-0,25	0,07857	0,29571	0,2171
	Коефіцієнт платоспроможності	> 1	0,47857	0,29571	-0,183
<b>Показники забезпеченості</b>					
	Коефіцієнт фінансової залежності	<2,0	1,61878	1,84541	0,2266
	Коефіцієнт залежності від довгострокових зобов'язань.	<0,2	0	0	0
	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	> 0,1	-1,08955	-0,69082	0,3987
<b>Показники ділової активності</b>					
	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	> 0	0	0	0
	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	> 0	0	0	0
	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	> 0	0	0	0
	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	> 0	0	0	0

Коефіцієнт оборотності власного капіталу	> 0	0	0	0
Коефіцієнт оборотності активів	>0,47	0	0	0
<b>Показники дохідності та рентабельності</b>				
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0,2	-12,1801	-13,4058	-1,226
Коефіцієнт рентабельності активів	>0,14	-7,52423	-7,2644	0,2598
Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0,3	0	0	0
<b>Показники аналізу потенційного банкрутства</b>				
Z - рахунок Альтмана (B>2,99;H 1,8-2,99;P<1,81)		-8,75012	-8,5936	0,1565
Показник X1		0,21952	0,32515	
Показник X2		-10,5339	-10,17	
Показник X3		0	0	
Показник X4		1,56429	1,25143	
Показник X5		0	0	
Коефіцієнт вірогідності банкрутства	>1,0	-10,6471	-12,8671	-2,22

За 2012 рік чистий оборотний капітал ПАТ „Чернігівавтотранс” має від’ємне значення. За цей рік і коефіцієнт маневреності власних коштів також має від’ємне значення і станом на 31 грудня 2012 року він знизився. Співвідношення залучених та власних коштів вказує на незалежність господарської діяльності підприємства від зовнішнього капіталу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ПАТ „Чернігівавтотранс” станом на 31 грудня 2012 року досяг нормативного значення і підтверджує, що у підприємства є власні вільні кошти на поточному рахунку в банку, які покривають його поточні зобов’язання на 30,00 %.

Коефіцієнт загальної ліквідності на кінець 2012 року не досягає мінімального нормативного значення і свідчить, що товариство немає достатньої вартості поточних активів для погашення своїх поточних зобов’язань. Його поточні всі активи швидко ліквідні і на 31 грудня 2012 року коефіцієнт швидкої ліквідності майже досягає нормативного значення.

Коефіцієнт фінансової стійкості  $K3 = (\text{власний капітал} / \text{вартість майна (підсумок балансу)})$ , тобто (91/147) на початок року становить 0,6190, на кінець року (83/153) – 0,54124 (при нормативному значенні 0,5). Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) товариства станом на 31 грудня 2012 року не значно перевищує нормативне значення і характеризує його, як підприємство з нормативною питомою вагою власного капіталу в загальній сумі капіталу та зовнішніх позик, вкладених в діяльність підприємства.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу ПАТ „Чернігівавтотранс” та його коефіцієнт рентабельності активів мають від’ємне значення і вказують на степінь нерентабельності їх використання підприємством.

Показники рентабельності ПАТ „Чернігівавтотранс” за 2012 рік мають від’ємне значення, бо по результатах господарської діяльності в 2012 році

підприємство одержало 8,0 тис. грн. чистого збитку і станом на 31 грудня 2012 року має непокрите збитки в сумі 1110,0 тис. грн..

Вартість чистого оборотного капіталу станом на 31 грудня 2012 року має від'ємне значення і за рік він не суттєво збільшився всього на 2,05 %.

ПАТ „Чернігівавтотранс” у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювало і не має в управлінні недержавних пенсійних фондів.

### **1.7.3. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів ПАТ „Чернігівавтотранс”)**

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що ПАТ „Чернігівавтотранс” відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства” значні правочини в 2012 році не здійснювало.

### **1.7.4 Стан корпоративного управління ПАТ „Чернігівавтотранс”.**

Корпоративне управління ПАТ „Чернігівавтотранс” здійснюється, на думку аудитора, відповідно до вимог чинних нормативних актів України, Статуту товариства та внутрішніх положень підприємства:

- по правилах та процедурах прийняття рішень по діяльності товариства;
- по розподілу прав і обов'язків між органами управління ПАТ „Чернігівавтотранс” та його учасниками.

Корпоративний секретар ПАТ „Чернігівавтотранс” обирається на засіданні Наглядової ради за пропозицією Голови Наглядової ради. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію товариства з акціонерами та інвесторами.

Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які ПАТ „Чернігівавтотранс” використовувало для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю. (МСА 315 „Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища”).

### **1.7.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” (МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”)**

При перевірці отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Групою з виконання завдання проведена ідентифікація умов зберігання активів підприємства, оцінка класів операцій, залишків на рахунках бухгалтерського обліку, інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей підприємства після завершення інвентаризації;
- проведена перевірка незвичайних операцій з пов'язаними сторонами, підготовлених управлінським персоналом;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;

- проведені підрахунки залишків на кінець звітної періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання ними протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітної періоду;
- використовувались комп'ютеризовані методи аудиту, які містяться в електронних файлах операцій;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- отримано інформацію по судових позовах, підготовлену управлінським персоналом;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс”.

#### **1.8. Основні відомості про аудиторську фірму.**

Аудиторську перевірку здійснено незалежним Приватним аудиторським підприємством „Аудит-ЛМ” (код ЄДРПОУ 22823624), внесеним до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, Свідоцтвом № 1248, виданим рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, термін дії, якого продовжено до 04.11.2015 р. рішенням АПУ від 11.11.2010 р. № 221/3.

Адреса: 14006, м. Чернігів, вул. Преображенська, буд. 6, кв. 2, телефон (0462) 675-846, веб-сайт <http://www.auditlm.org.ua>, e-mail: [boss@auditlm.org.ua](mailto:boss@auditlm.org.ua).

Директор підприємства: Міхно Лариса Іванівна має сертифікат аудитора серії А № 001092, виданий АПУ по рішенням № 13 від 24.03.1994 р., термін дії, якого продовжено до 24.03.2018 р. рішенням АПУ 28.12.2012 р. № 263/1.

#### **1.9 Дата та номер договору з аудиту фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс”.**

Аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ „Чернігівавтотранс” проведено на підставі наданого повноваження по договору № 09-13 від 13.12.2012 р. по умовах узгодженого меморандуму від 13.12.2012 р., щодо стратегії проведення аудиту цієї фінансової звітності. Відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ „Чернігівавтотранс” ПАП „Аудит-ЛМ” обране в якості незалежного аудитора.

#### **1.10 Дата початку та дата закінчення аудиту фінансової звітності.**

Дата початку проведення аудиторської перевірки – 07.11.2012 року.

Дата закінчення проведення аудиторської перевірки – 07.03.2013 року.

Директор- аудитор ПАП „Аудит ЛМ”

сертифікат серії А № 001092 по рішенням АПУ № 13 від 24.03.1994 року.

Дата 07 березня 2013 року



Міхно Л. І./