

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Аудиторсько компанія "П.С.П. Аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	36412992
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м. Київ, вул. Златоустівська, 23А, літера "М", 3 поверх
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	4276 23.04.2009
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	, ,
Текст аудиторського висновку (звіту)	

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Транс-Оболонь»
станом на 31.12.2016р.

ТОВ «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит», що здійснює професійну діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4276, виданого згідно рішення Аудиторської палати України №201/3 від 23.04.2009р., провела аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Транс-Оболонь» (далі – Товариство) за 2016 рік, що додається, яка включає баланс станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р., стислий виклад суттєвих облікових політик (далі – фінансова звітність).

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2016р., складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Транс-Оболонь».

Орган реєстрації: відділ державної реєстрації юридичних та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби головного управління юстиції у м. Києві.

Дата реєстрації: 05.01.1996р., номер запису: 1 528 1200 000000208.

Код ЄДРПОУ: 05475216.

Місцезнаходження згідно з установчими документами: 04209, Україна, м. Київ, Оболонський район, вул. Богатирська, буд. 11.

Види діяльності за КВЕД-2010:

-49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

-45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

-56.29 Постачання інших готових страв;

-47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

-68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

-52.10 Складське господарство;

-86.21 Загальна медична практика;

-47.30 Роздрібна торгівля паливом.

Ліцензії та спеціальні дозволи: відсутні.

Інформація про осіб, відповідальних за складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р.:

-Керівник: Сависько Сергій Васильович.

-Головний бухгалтер: Лудченко Тамара Максимівна.

Статутний капітал: 1 441 282 (один мільйон чотириста сорок одна тисяча двісті вісімдесят дві) гривні та поділений на 5 765 128 (п'ять мільйонів сімсот шістьдесят п'ять тисяч сто двадцять вісім) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. За період, що перевірявся, зміни до установчих документів не вносились.

Інформація про акціонерів:

Акціонери	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кількість голосуючих ЦП	Процент у статутному капіталі, (%)
12345				
Фізична особа - Сависько В.Й.	1 865 012 466	253,001	865 012 323	3499
Фізична особа - Сависько С.В.	575 900 143	975,005	75 9009	9894
Фізична особа - Сависько М.В.	576 000 144	000,005	76 0009	9911
ТОВ «Вітекс Україна»	441 186 110	296,504	41 1867	6527
Зверков А.С.	230 604 57	651,002	30 6044	0000
Кулиш А.В.	547 686 136	921,505	47 6869	5000
Синяевский Г.Е.	522 779 130	694,755	22 7799	0680
Інші	795 198 198	799,507	95 1981	7,4508
Всього:	5 765 128 141	282,005	765 128 100	

Звіт щодо фінансової звітності

Нами проведено аудит фінансової звітності Товариства, що додається, і яка включає:

- Баланс станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

При перевірці використовувались дані оборотно-сальдової відомості, регістрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризацій, первинних документів.

Дані облікових регістрів відповідають залишкам по відповідних рахунках у оборотно-сальдовій відомості та даним балансу. Фінансова звітність Товариства ґрунтується на підставі даних бухгалтерського обліку та заповнюється згідно з вимогами МСФЗ. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Також були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Система обліку на Товаристві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності. Облікова система Товариства може служити для складання фінансової звітності.

Масштаби перевірки не були обмежені. Перевірка проводилась вибіркоким методом.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) та вимог чинного законодавства та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора за фінансову звітність

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема, МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитори не були присутніми під час проведення інвентаризації активів Товариства станом на 31.12.2016р., оскільки ця дата передувала запрошенню нас як аудиторів Товариства. Однак, за допомогою виконання інших процедур аудитори отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в балансі станом на 31.12.2016р.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок аудитора

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не змогли отримати достатні й належні аудиторські докази щодо складу капіталу в дооцінках Товариства станом на 31.12.2016р. в розмірі 3 650 тис.грн.

Станом на 31.12.2016р. в активах Товариства обліковуються фінансові інвестиції за методом собівартості у вигляді придбаних простих іменних акцій в розмірі 592 тис.грн. Товариство станом на 31.12.2016р. не відобразило їх за справедливою вартістю, що не відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти». Таким чином, нами не підтверджується вартість довгострокових фінансових інвестицій Товариства у розмірі 592 тис.грн., що є суттєвою статтею відносно розміру валюти балансу.

Станом на 31.12.2016р. Товариством невірно класифіковані в балансі довгострокові кредити банків в сумі 2 813 тис.грн. (субрахунок 501 «Довгострокові кредити банків» - отримані кредитні кошти строком погашення до 31.12.2017р.). Виходячи із строків погашення даної заборгованості вона має відображатись у складі короткострокових кредитів банку.

Таким чином, аудитори висловлюють свою невпевненість в оцінці фінансових інвестицій, зобов'язань та капіталу в дооцінках, що оцінена як суттєва, але не всеохоплююча.

Враховуючи обмеження, про які йдеться у цьому розділі, та керуючись пунктом «а» статті 7 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», ми вважаємо за необхідне висловити умовно-позитивну думку.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016р., а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2016 рік, згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і відповідають законодавчим та нормативним вимогам.

Обмеження щодо використання

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Безперервність діяльності. Розмір чистих активів Товариства складає 6 943 тис.грн. і є більшим за статутний капітал, який відповідно, складає 1 441 тис.грн. Розрахунок проводився з дотриманням вимог «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. №485.

Таким чином, за підсумками 2016 року вимоги п. 3 ст.155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV щодо безперервності діяльності Товариством дотримані.

Додатки

- Баланс на 31 грудня 2016 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит».

Код ЄДРПОУ: 36412992.

Свідоцтва:

- про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4276, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.04.2009р. №201/3; продовжене на підставі рішення від 27.02.2014р. №290/3 до 27.02.2019р.;
- про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер Свідоцтва 210, серія та номер Свідоцтва П 000210, зі строком дії з 30.07.2013р. по 27.02.2019р.

Місцезнаходження та контакти: 01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, тел./факс (044) 281-06-07.

буд. 23А, літера «М», 3 поверх,

Договір на аудиторські послуги: № 17/01-2017 від 27.01.2017р.

Дата видачі висновку: 07.04.2017р.

З повагою,

Директор

Аудитор (сертифікат серії А №5423)

Судовий експерт, к.е.н.

Д.С. Сушко

Керівництву
ПАТ «Транс-Оболонь»

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку

Всім іншим можливим користувачам
фінансової звітності ПАТ «Транс-Оболонь»

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Транс-Оболонь»
станом на 31.12.2015р.

ТОВ «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит», що здійснює професійну діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №4276, виданого згідно Рішення Аудиторської Палати України №201/3 від 23.04.2009р., провела аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Транс-Оболонь» (далі по тексту – Товариство) за 2015 рік, що додається, яка включає баланс станом на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати за 2015 рік, звіт про рух грошових коштів за 2015 рік, звіт про власний капітал за 2015 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (надалі разом – фінансова звітність).

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2015р., складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі по тексту – МСФЗ).

Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Транс-Оболонь».

Орган реєстрації: відділ державної реєстрації юридичних та фізичних осіб-підприємців Оболонського району реєстраційної служби головного управління юстиції у м. Києві.

Дата реєстрації: 05.01.1996р. Номер запису: 1 528 1200 000000208.

Код ЄДРПОУ: 05475216.

Місцезнаходження згідно з установчими документами: 04209, Україна, м. Київ, Оболонський район, вул. Богатирська, буд. 11.

Види діяльності:

-49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

-45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

-56.29 Постачання інших готових страв;

-47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

-68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

-52.10 Складське господарство;

-86.21 Загальна медична практика;

-47.30 Роздрібна торгівля пальним.

Ліцензії: відсутні.

Інформація про осіб, відповідальних за складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.:

-директор Сависько Сергій Васильович.

-головний бухгалтер Лудченко Тамара Максимівна.

Статутний капітал: 1 441 282 (один мільйон чотириста сорок одна тисяча двісті вісімдесят дві) гривні та поділений на 5 765 128 (п'ять мільйонів сімсот шістдесят п'ять тисяч сто двадцять вісім) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. За період, що перевірявся, зміни до установчих документів не вносились.

Звіт щодо фінансової звітності

Нами проведено аудит фінансової звітності Товариства, що додається, і яка включає:

- Баланс станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

При перевірці використовувались дані оборотно-сальдової відомості, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризацій, первинних документів.

Дані облікових реєстрів відповідають залишкам по відповідних рахунках у оборотно-сальдовій відомості та даним балансу. Фінансова звітність Товариства ґрунтується на підставі даних бухгалтерського обліку та заповнюється згідно з вимогами МСФЗ. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність. Також були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Система обліку на Товаристві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності. Облікова система Товариства може служити для складання фінансової звітності.

Масштаби перевірки не були обмежені. Перевірка проводилась вибіркоким методом.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора за фінансову звітність

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема, МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не були присутніми під час проведення інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2015р., оскільки ця дата передувала запрошенню нас як аудиторів Товариства. Однак, за допомогою виконання інших процедур аудитори отримали можливість підтвердити суму основних засобів та нематеріальних активів – 12 243 тис.грн., відображених в балансі станом на 31.12.2015р.

Товариством не визначено справедливую вартість необоротних активів, які раніше зазнали переоцінки, що передбачено вимогами МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Ми не змогли отримати достатні й належні аудиторські докази щодо складу капіталу в дооцінках Товариства станом на 31.12.2015 року в розмірі 3 650 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. В активах Товариства обліковуються фінансові інвестиції за методом собівартості у вигляді придбаних простих іменних акцій в розмірі 592 тис. грн. Товариство станом на 31.12.2015р. Не відобразило їх за справедливою вартістю, що не відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти». Нами не може бути визначений вплив цього питання на балансову вартість фінансових інвестицій, чистий прибуток та капітал.

Таким чином, аудитори висловлюють свою невпевненість в оцінці необоротних активів, фінансових інвестицій та капіталу в дооцінках оскільки станом на 31.12.2015р.

Рішенням загальних зборів Товариства на підставі Протоколу №1 від 24.12.2015р. Прийнято рішення про розподіл прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік, наступним чином: 15% до резервного фонду, 75% до фонду розвитку виробництва та 10% до фонду матеріального заохочення. Станом на 31.12.2015р. Такий розподіл прибутку в обліку та фінансовій звітності не відображений.

Враховуючи обмеження, про які йдеться у цьому розділі, та керуючись пунктом «а» статті 7 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», ми вважаємо за необхідне висловити умовно-позитивну думку.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2015 рік, згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і відповідають законодавчим та нормативним вимогам.

Обмеження щодо використання

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Додатки

- Баланс на 31 грудня 2015 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит».

Код ЄДРПОУ: 36412992.

Свідоцтва:

-про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4276, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.04.2009р. №201/3; продовжене на підставі рішення від 27.02.2014р. №290/3 до 27.02.2019р.;
-про включення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії П000210 №210, зі строком дії свідоцтва з 30.07.2013р. По 27.02.2019р.

Місцезнаходження та контакти: 01135, м. Київ, вул. Золотоустівська,
тел./факс (044) 281-06-07.

буд. 23А, літера «М», 3 поверх,

Договір на аудиторські послуги: №06/01-2016 від 18.01.2016р.

Дата видачі висновку: 04.04.2016р.

З повагою,

Директор

Аудитор (сертифікат серії А № 5423)

Судовий експерт, к.е.н.

Д.С. Сушко