

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ
АВТОБУС»,
код ЄДРПОУ 05390419
за 2024 рік
станом на 31.12.2024 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

04 квітня 2025р.

м. Київ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*- Власникам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
та іншим можливим користувачам*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (далі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2024р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності за 2024 рік, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, надалі 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 2.5 «Безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності Компанії, де зазначено, що господарська діяльність Компанії зазнає впливу російської військової агресії проти України. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Компанії розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті, зокрема:

Визнання, оцінка і облік запасів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси» (складають 58% активів Компанії), а також те, що оцінка запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення. Інформація про запаси розкрита в пункті 18 «Запаси» Приміток до фінансової звітності Компанії за 2024р.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікових політик, прийнятих для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості; аналіз суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку запасів, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ; вибіркову перевірку первинних документів, які підтверджують придбання та використання запасів; аналіз правильності визначення балансової вартості запасів, включаючи визначення резерву уцінки запасів, перевірку фактичної наявності запасів шляхом проведення вибіркової інвентаризації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку запасів.

Визнання, оцінка і облік кредиторської заборгованості

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії включає заборгованість постачальникам за сировину, матеріали та послуги. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків (складають 41% пасиву Компанії) та суб'єктивною природою суджень керівництва, які застосовувались при визначенні балансової вартості кредиторської заборгованості. Інформація щодо зобов'язань Товариства наведено у пункті 26 «Торговельна кредиторська заборгованість» Приміток Компанії за 2024р.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- аналіз облікових політик прийнятих для оцінки кредиторської заборгованості;
- аналіз суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку кредиторської заборгованості та перевірка відповідності вимогам МСФЗ;
- одержання переліку кредиторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку зобов'язань. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2024 рік
Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, зазначену у Звіті про управління за 2024 рік, який складено відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023р. № 608 і містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, які ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 фінансової 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 відповідних розкриттів 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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 компанію 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, 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 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» (Рішення 555)

Вступний параграф

Повне найменування юридичної особи: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 05390419

Дата державної реєстрації: 27.06.1994р.

Місцезнаходження: вул. Різдяна, буд. 292, м. Черкаси, Черкаська область, Україна, 18036.

Основні види діяльності: Код КВЕД 29.10 Виробництво автотранспортних засобів (основний).

Розкриття Компанією інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності: На нашу думку, Компанією дотримуються вимоги щодо розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Наявність материнських/дочірніх компаній: відсутні.

Інша інформація:

-компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

-компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до абзацу двадцять першого статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Думка щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку, станом на 31.12.2024р. статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» відповідає установчим документам Компанії та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань і становить 162 964 500,00 грн. (сто шістьдесят два мільйони дев'ятсот шістьдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок).

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Інші факти та обставини, які не відображені у звітності Компанії та нашому звіті аудитора і які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому, відсутні.

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності

та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

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

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Адреса для листування	
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
Дата призначення аудитором	16 грудня 2024 року
Дата та номер договору на проведення аудиту	№02/12-2024 від 16 грудня 2024р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	16 грудня 2024 року – 04 квітня 2025 року
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	3 роки (за 2022, 2023 та 2024рр)

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули увагу аудитора, але не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Незалежність аудитора

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2024р. Гнатюк Надія Кузьмівна є незалежними по відношенню до Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми підтверджуємо, що не надавали Компанії заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гнатюк Надія Кузьмівна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та САД 100234).

Директор ТОВ «АДВО-АУДИТ»  Марія КАРАВАНОВА

Ключовий партнер з аудиту  Надія ГНАТЮК



вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна

04 квітня 2025 року