

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності

№ 0541 від 26.01.2001р. №158

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uzh-audyt.com.ua

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЛЬВІВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО-14630” станом на 31.12.2020 року

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Власники цінних паперів, управлінський персонал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЛЬВІВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО-14630”

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЛЬВІВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО-14630” (надалі – ТОВАРИСТВО), що включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2020 рік, звіт про власний капітал за 2020 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки ТОВАРИСТВА.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2020 р. та його 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 із застереженням

Підставою для висловлення думки із застереженням є:

1. ТОВАРИСТВО станом на 31.12.2020 року здає в оренду іншим особам будівлі, при цьому переведення її до складу інвестиційної нерухомості не відбулося.

Відповідно до вимог МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість” – інвестиційна нерухомість – це майно (земля або будівля, або частина будівлі, або те і інше), що

знаходиться в розпорядженні власника або орендаря за договором фінансової оренди з метою отримання орендних платежів, доходів від приросту вартості капіталу або того і іншого, але не для використання у виробництві або в постачанні товарів, при наданні послуг або для адміністративних цілей; продажу в ході звичайної господарської діяльності (п.5 МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". При цьому МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" визначає дві моделі обліку інвестиційної нерухомості: облік за справедливою вартістю або облік за собівартістю, пріоритетна модель обліку - за справедливою вартістю (п.30,32 МСБО 40).

У разі, якщо нерухомість надається в оренду іншій стороні, її необхідно перевести до складу інвестиційної нерухомості, а в балансі відображати окремо, в складі рядка 1015 "Інвестиційна нерухомість".

2. ТОВАРИСТВО станом на 31.12.2020 року обліковує окремі суми довгострокової заборгованості у складі поточної заборгованості. Рекомендуємо ТОВАРИСТВУ на кожну звітну дату проводити рекласифікацію сум заборгованості на довгострокову і короткострокову та відображати у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснювати відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження справедливої вартості інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2020 р., тому ми не маємо підстав для висловлення впевненості і припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 705 (переглянутий) "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами" від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. Нашу відповідальність згідно з

цими стандартами викладено в розділі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (“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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов’язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв’язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт керівництва, який містить звіт про корпоративне управління ТОВАРИСТВА (але не включає окрему фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї фінансової звітності), яку ми отримали до дати цього аудиторського звіту

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв’язку з аудитом фінансової звітності ТОВАРИСТВА нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ТОВАРИСТВА, ми зобов’язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі “Основа для думки із застереженням”, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за подання цієї 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 ТОВАРИСТВА несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 у ТОВАРИСТВІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА.

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 ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА, 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 ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ТОВАРИСТВА, 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 ТОВАРИСТВО припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА 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 в ТОВАРИСТВІ, 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 у ТОВАРИСТВІ, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Вступний параграф

Повна назва ТОВАРИСТВА: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЛЬВІВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО-14630”.

Код ЄДРПОУ ТОВАРИСТВА: 03114744.

Місцезнаходження ТОВАРИСТВА: 79019, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Городницька, буд. 47, тел. (0322) 62-62-50.

Державну реєстрацію ТОВАРИСТВА в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців - проведено 24.04.1997р., 19.04.2005р. виконавчим комітетом Львівської міської ради Львівської області за № 1 415 120 0000 004486.

Статут Публічного акціонерного товариства “Львівське автотранспортне підприємство-14630”(нова редакція) затверджений Загальними зборами акціонерів (протокол № 21 від 28.04.2011р., протокол № 32 від 07.08.2020 р.), зареєстрований виконавчим комітетом Львівської міської Ради народних депутатів Львівської області рішенням № 1 415 20500 13000 486 від 18.04.2012 р.

Основні види діяльності Публічного акціонерного товариства “Львівське автотранспортне підприємство-14630” за звітний період: пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (КВЕД – 49.31).

Відповідальними особами за ведення фінансово-господарської діяльності ТОВАРИСТВА протягом періоду, що підлягав перевірці, були:

Керівник ТОВАРИСТВА: Самардак Ігор Степанович обраний головою правління ТОВАРИСТВА з 18.09.2019 р. (протокол засідання наглядової Ради № 65 від 18.09.2019 р.).

Головний бухгалтер ТОВАРИСТВА: Москалик Марія Михайлівна прийнята на посаду головного бухгалтера ТОВАРИСТВА з 31.03.2006 року (виписки наказу № 34/к) безстроково. Повноваження та обов'язки головного бухгалтера затверджені посадовою інструкцією.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності ТОВАРИСТВА:

- ліцензія Міністерства транспорту та зв'язку України про надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом. Дата та номер рішення про видачу ліцензії: 03.05.2012 р. № 150. Термін дії ліцензії від 11.01.2012 року- необмежений.

Поточні рахунки ТОВАРИСТВА:

- поточний рахунок UA 41 339500 0000026006895004004 в АТ «ТАСКОМБАНК» (сальдо станом на 31.12.2020 р. складає 39725,64 грн.);

- картковий рахунок UA 59 339500 0000026005895004005 в АТ «ТАСКОМБАНК» (сальдо станом на 31.12.2020 р. складає 2691,83 грн.);

- поточний рахунок UA 38 325365 0000002600901934071 в АТ «КРЕДОБАНК» (сальдо станом на 31.12.2020 р. складає 902 205,39грн.).

Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку в податкових органах:

Головне управління регіональної статистики: дата первинної реєстрації про взяття на облік 07.02.1996 р., дата останньої реєстрації про взяття на облік 19.11.2012 р.

Головне управління ДФС у Львівській області, Шевченківський р-н. м. Львова : дані про взяття на облік як платника податків: 13.06.1997 р., номер взяття на облік: 007 00949.

2. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

2.1. Статутний капітал ТОВАРИСТВА становить 2 303 532,00 грн. (два мільйони триста три тисячі п'ятсот тридцять дві гривні), за структурою 9214128 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

На дату Балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено повністю. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Розмір статутного капіталу, що відображений на дату Балансу у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА, відповідає розміру, визначеному у статуті ТОВАРИСТВА.

2.2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
0	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, к-сть	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість в грн..	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
817 фізичних осіб, акціонерів ПАТ «Львівське автотранспортне підприємство – 14630»	9188 587	2297146,75	99,722
В т.ч. знаходяться на зберіганні на рахунка в Депозитаріях:			
Публічне акціонерне товариство «ВІЕСБАНК»	25 541	6385,25	0,278
Публічне акціонерне товариство «КРЕДОБАНК»	9188 587	2297146,75	99,722
Всього:	9214128	2303532,00	100,00

2.4. Власний капітал ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2020 року складає 2 782 тис.грн., що відповідає п.12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної

діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПРФ від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов’язання та чистий прибуток (збиток)

3.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

3.1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 105 тис. грн. (первісна вартість нематеріальних активів складає 105 тис. грн., сума накопиченої амортизації складає 0 тис. грн. (це новопридбані), що на 105 тис. грн. більше, ніж у 2019 році. Нарахування амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку проводиться прямолінійним методом, що відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”, обліковій політиці ТОВАРИСТВА.

3.1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”. Залишкова вартість основних засобів на дату Балансу складає 8 231 тис. грн., що на 560 тис. грн. менше, ніж у 2019 році. Надходження, реалізація основних засобів, а також результати інвентаризації відображені у відповідності з вимогами МСБО 16 “Основні засоби”.

3.1.3. Класифікація та оцінка основних засобів, відображених у складі необоротних активів балансу ТОВАРИСТВА, відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”. Інвентаризація нематеріальних активів, основних засобів, товарно-матеріальних цінностей проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 45 від 26.10.2020 р. “Про проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей” на виконання Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2020 року ТОВАРИСТВО при нарахуванні амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів використовувало прямолінійний метод нарахування амортизації, методика розрахунку суми амортизації відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”, а також обраній обліковій політиці ТОВАРИСТВА.

3.1.4. Станом на 31.12.2020 р. критерії визнання запасів ТОВАРИСТВА та їх первісна оцінка за історичною собівартістю, відповідали вимогам МСБО 2 “Запаси”. На дату формування річної фінансової звітності вартість запасів ТОВАРИСТВА становить 1 620 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси в сумі 1620 тис. грн., що на 261 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.

3.1.5. Оцінка та визнання дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

У складі дебіторської заборгованості на звітну дату обліковується заборгованість в сумі 30 937 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 4 272 тис. грн. що на 652 тис.грн. менше, ніж у 2019 році.;

- дебіторська заборгованість за виданими авансами в сумі 8 146 тис. грн., що на 5 467 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.;

- дебіторська заборгованість з бюджетом 111 тис. грн., що на 355 тис.грн. менше, ніж у 2019 році.;

- інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 18 408 тис. грн. що на 11 300 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.

3.1.6. Інші оборотні активи на звітну дату склали суму 3 019 тис. грн. що на 1 842 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.

3.1.7. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, відповідно до залишку готівки в касі ТОВАРИСТВА та банківських виписок з рахунків у банківських установах на звітну дату склали 1105 тис. грн. , що на 633 тис.грн. менше, ніж у 2019 році.

3.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов’язання і забезпечення.

3.2.1. Визнання, облік та оцінка зобов’язань протягом 2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

3.2.2. Довгострокові зобов’язання і забезпечення ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2020 року відсутні.

3.2.3. Поточні зобов’язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 42 235 тис. грн., що становить 93,82 % від загальної суми пасивів, в тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на звітну дату склала суму 10 214 тис. грн. що на 3 971 тис.грн. більше, ніж у 2019 році;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на звітну дату склала 361 тис. грн..що на 158 тис.грн. більше, ніж у 2019 році;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування на звітну дату склала 1 584 тис. грн., що на 110 тис.грн. менше, ніж у 2019 році;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці на звітну дату склала 537 тис. грн., що на 145 тис.грн. менше, ніж у 2019 році;

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на звітну дату склала 904 тис.грн., що на 7 800 тис.грн. менше, ніж у 2019 році;

- поточні забезпечення на звітну дату склали 1186 тис.грн., у 2019 році

поточні забезпечення відсутні;

- інші поточні зобов'язання на звітну дату склали 27 449 тис. грн., що на 21 781 тис.грн. більше, ніж у 2019 році.

3.3. Висловлення думки щодо формування доходів, витрат та фінансового результату.

3.3.1. Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2020 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ).

3.3.2. Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2020 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3.3.3. Фінансовий результат (збиток) ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2020 р. складає (-1 190) тис. грн., ((нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2019р.склав (-1 451) тис.грн., на 31.12.2020р.склав (-2 641) тис.грн.)), що узгоджується з сумою збитку, відображеного у звіті про фінансові результати за 2020 р. в сумі (-1 190) тис. грн.

Доходи ТОВАРИСТВА на загальну суму 48 657 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 38 893 тис. грн., що на 27 047 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.;

- інші операційні доходи склали 9 764 тис. грн., що на 1 782 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

Витрати ТОВАРИСТВА на загальну суму 49 847 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 46 559 тис. грн., що на 25 587 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.;

- адміністративні витрати – 828 тис. грн., що на 165 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.;

- інші операційні витрати – 2460 тис. грн., що на 1590 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.

Фінансовий результат за 2020 р. визначений ТОВАРИСТВОМ відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Збиток ТОВАРИСТВА у сумі (-1 190 тис. грн.) сформований за рахунок збитку від операційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі (- 7 666 тис. грн.), прибутку від фінансової діяльності у сумі 6 476 тис. грн.

3.4. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу.

3.4.1. Статутний капітал ТОВАРИСТВА становить 2 303 532,00 грн. (два мільйони триста три тисячі п'ятсот тридцять дві гривні), за структурою 9214128 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

На дату Балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено повністю. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Розмір статутного капіталу, що відображений на дату Балансу у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА, відповідає розміру, визначеному у статуті ТОВАРИСТВА.

3.4.2. Інформація про засновників та/або учасників ТОВАРИСТВА та кількість і вартість акцій (розмір часток, паїв) за зведеними даними за реєстром власників іменних цінних паперів:

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
0	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, к-сть	Загальна кількість ЦП	Загальна номінальна вартість в грн..	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
817 фізичних осіб, акціонерів ПАТ «Львівське автотранспортне підприємство – 14630»	9188 587	2297146,75	99,722
В т.ч. знаходяться на зберіганні на рахунка в Депозитаріях:			
Публічне акціонерне товариство «ВІЕСБАНК	25 541	6385,25	0,278
Публічне акціонерне товариство «КРЕДОБАНК»	9188 587	2297146,75	99,722
Всього:	9214128	2303532,00	100,00

3.4.3. На дату формування фінансової звітності ТОВАРИСТВА власний капітал складає 2 782 тис.грн., що становить 6, 18 % від загальної суми пасивів, в тому числі:

- зареєстрований (пайовий) капітал склав 2 304 тис.грн.;
- додатковий капітал склав 2 774 тис.грн.;
- резервний капітал склав 345 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) склав (-2 641) тис.грн.

3.4.4. Порядок формування резервного капіталу ТОВАРИСТВА відповідає вимогам нової редакції статуту, що затверджено Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛЬВІВСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО-14630» (Протокол загальних зборів № 32 від 07.08.2020 року). Відповідно до п.7.3.3.1... резервний капітал ТОВАРИСТВА створюється та поповнюється за рахунок чистого прибутку, що залишається у розпорядженні ТОВАРИСТВА.

3.5. Аналіз показників фінансового стану ТОВАРИСТВА

3.5.1. Аналіз показників фінансового стану проведено на підставі даних Балансу станом на 31.12.2020 р. та Звіту про фінансові результати за 2020 рік.

Розрахунок показників фінансового стану наведено в таблиці.

Показники	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
<i>Коефіцієнти ліквідності:</i>			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,013	0,001	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	0,839	0,868	1,0-2,0
<i>Коефіцієнти фінансової стабільності :</i>			
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,141	0,062	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу	6,110	15,182	0,5-1,0

3.5.2.Результати аналізу окремих показників фінансового стану ТОВАРИСТВА дають підстави зробити такі висновки:

– *коефіцієнт абсолютної ліквідності* показує, яка частина поточних зобов’язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта повинно бути більше 0. *Розраховане значення цього показника станом на 31.12.2020 р. свідчить про недостатність найліквідніших активів ТОВАРИСТВА для покриття поточних зобов’язань;*

– *коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)* показує яка сума поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов’язань. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 1. *Значення коефіцієнта на дату балансу свідчить про недостатність у ТОВАРИСТВА оборотних коштів для покриття всіх поточних зобов’язань;*

– *коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)* показує ступінь залежності підприємства від позикових коштів. Його рекомендоване значення повинно бути не менше ніж 0,25. Цей показник свідчить про те, що ТОВАРИСТВО впродовж 2020 р. було залежним від зовнішніх джерел фінансування, вагома частина кредиторської заборгованості на дату балансу не може бути погашеною за рахунок власних джерел без залучення позикових коштів. *Значення цього показника на дату балансу є нижчим від рекомендованого значення;*

– *коефіцієнт структури капіталу (покриття зобов’язань власним капіталом або фінансування)* характеризує недостатність власного капіталу для покриття своїх зобов’язань. Розраховується як відношення зобов’язань до власного капіталу. Чим нижче значення цього показника, тим більш стійким та стабільним є фінансовий стан ТОВАРИСТВА.

4. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

4.1. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

4.2. Відповідно до ст. 40¹ Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 р. № 3480-IV під час проведення аудиту нами перевірено звіт про корпоративне управління ТОВАРИСТВА у частині наявності: кодексу корпоративного управління ТОВАРИСТВА; пояснень із сторони ТОВАРИСТВА, від яких частин кодексу корпоративного управління ТОВАРИСТВО відхиляється

і причини таких відхилень; інформація про проведені загальні збори акціонерів ТОВАРИСТВА та загальний опис прийнятих на зборах рішень; персональний склад наглядової ради ТОВАРИСТВА, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Результати виконання аудиторських процедур, з метою висловлення думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління ТОВАРИСТВА дають можливість сформулювати судження щодо відповідності вимогам ст. 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок": опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками ТОВАРИСТВА; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій ТОВАРИСТВА; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах ТОВАРИСТВА; порядку призначення та звільнення посадових осіб ТОВАРИСТВА; повноваження посадових осіб ТОВАРИСТВА.

4.3. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

5. Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та могли б вплинути на фінансово-господарський стан ТОВАРИСТВА та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

5.1. За результатами аудиту не встановлено інформацію про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ТОВАРИСТВА та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів визначених ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а саме:

5.1.1. Загальними зборами акціонерів ТОВАРИСТВА, які відбулися 07 серпня 2020 року прийнято наступні рішення:

1. Обрано голову, секретаря загальних зборів акціонерів, членів лічильної комісії ТОВАРИСТВА.
2. Затверджено статут ТОВАРИСТВА у новій редакції та приведено його у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства»
3. Розглянуто звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності ТОВАРИСТВА за 2019 р. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту та оцінено роботу правління як задовільну.
4. Розглянуто звіт Наглядової ради про її роботу у 2019 році. Прийнято рішення за наслідками розгляду звіту.

5. Розглянуто звіт Ревізійної комісії про її роботу у 2019 році. Прийнято рішення за наслідками розгляду звіту.
6. Затверджено річну фінансову звітність за 2019 рік, розподіл прибутку ТОВАРИСТВА. Розглянуто можливість отримання кредиту для придбання нових автобусів, чистий прибуток ПАТ «Львівське АТП-14630» в розмірі 2711 тис. гривень запропоновано направити на погашення існуючої заборгованості та поточних зобов'язань.
7. Обрано виконавчий орган ТОВАРИСТВА, обрано голову та членів Наглядової ради ТОВАРИСТВА, встановлено розміру їх винагороди.
8. Обрано членів Ревізійної комісії (ревізора) ТОВАРИСТВА.

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”.*

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): *№ 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит” внесені до наступних розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: *“Суб'єкти аудиторської діяльності”; “Суб'єкти аудиторської діяльності., які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності”.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.

Корягін Максим Вікторович, аудитор сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторською фірмою “УкрЗахідАудит” згідно договору № 64 від 28 грудня 2020 р. проведена аудиторська перевірка.

Роботи були розпочаті 22 березня 2021 р. та закінчені 26 квітня 2021 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання професійних послуг.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ЗАМОВНИКУ, другий – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)

В.О. Озеран

Виконавчий директор,
Аудитор (сертифікат серії А № 003405)
М.П.

М.В.Корягін

Аудиторський висновок наданий 26 квітня 2021 року