

# ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

м.Хмельницький,  
вул.Соборна, 56, к.1  
тел./факс 0382-76-30-83  
express-audit@ic.km.ua

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських  
фірм та аудиторів №0452 від 26.01.01,  
чинне до 30.11.2015 р.  
ідентифікаційний код № 21341857

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*Керівництву та акціонерам Публічного акціонерного товариства  
"ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО"*

### Звіт щодо фінансової звітності ПАТ "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" за 2013 рік

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" (код за ЄДРПОУ: 03112917; місцезнаходження: юридична адреса: 29015, Хмельницька область, м.Хмельницький, проспект Миру, 102; фактична адреса: 29015, Хмельницька область, м.Хмельницький, проспект Миру, 102; дата державної реєстрації: 25.11.1994 р.), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на зазначену дату а також стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інші примітки.

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

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

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й 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 помилок. 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.

### *Висловлення думки*

На нашу думку, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" відображає достовірно, в усіх аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" станом на 31 грудня 2013 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### *Пояснювальний параграф*

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2012 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Товариства за 2013 рік є першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012р. та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою МСФЗ фінансовою звітністю Товариства, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2013 є першим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

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

### **Звіт щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Аудитор відповідно до Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням №1360 від 29.09.2011 року "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)" висловлює думку щодо:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів визначалась відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку України №485 від 17.11.2004 р. Чисті активи на початок періоду становили 101452 тис.грн., на кінець періоду 102445 тис.грн. Чисті активи перевищують статутний капітал. Вартість чистих активів



відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме частині третій статті 155 Цивільного Кодексу України.

*- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів разом з фінансовою звітністю*

Річна інформація ПАТ "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" надається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку в обсязі відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1591 від 19.12.2006 р. зі змінами та доповненнями. Невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається ПАТ "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" та подається до Національної комісії з цінних паперів разом з фінансовою звітністю аудитором не виявлено.

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

Прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, якщо ринкова вартість майна, робіт, що є його предметом, не перевищує 25% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, входить до компетенції Наглядової Ради Товариства, у разі перевищення 25% - входить до компетенції Загальних зборів Товариства, що затверджено чинним Статутом Товариства. Нами була отримана інформація щодо здійснення Товариством правочинів, які б потребували попереднього розгляду та затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства.

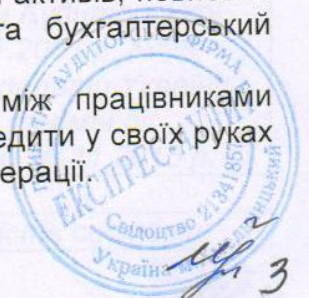
За результатами виконаних процедур перевірки відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок, що встановлені Статутом Товариства процедури укладання значних правочинів не суперечать вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

Аудитором не виявлено виконання значних правочинів ПАТ "ХМЕЛЬНИЧЧИНА-АВТО" (10 і більше відсотків вартості активів товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства”.

*- стану корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"*

Прийнята та діюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимгам Статуту Товариства. Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Дирекція, Ревізійна комісія. Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження, необхідні для здійснення повної господарської операції.



Бухгалтерський контроль передбачає забезпечення збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів.

Загальні збори акціонерів Товариства за минулі три роки скликалися та проводилися регулярно та у відповідності до вимог законодавства України.

Органи управління Товариством діють на підставі положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось.

За результатами перевірки стану корпоративного управління Товариства можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України "Про акціонерні товариства".

### *- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

Аудитором проводились процедури ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації.

За результатами проведених аудиторських процедур аудитором не ідентифіковані ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними аудиторськими процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

Аудитори не володіють інформацією, щодо подій, які відбулися протягом звітного року та які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості цінних паперів.

### *Інформація про аудитора (аудиторську фірму)*

повна назва	Приватна аудиторська фірма "Експрес-аудит"
Код ЄДРПОУ	21341857
місцезнаходження	м.Хмельницький, вул.Соборна, 56, к.1
реєстраційні дані	зареєстрована виконавчим комітетом Хмельницької міської Ради 18.11.1994 р., номер запису 1 673 120 0000 002538, свідоцтво №249710
номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0452, видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. №98; рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. №222/3 термін дії свідоцтва продовжено до 30.11.2015 р.
керівник	Гоч Інна Анатоліївна
номер та дата видачі Свідоцтва про	Свідоцтво про відповідність системи



Відповідність системи контролю якості	контролю якості №0336, видане рішенням Аудиторської палати від 31.01.2013 р. №264/4
Інформація про аудитора	Аудитор Гоч Інна Анатоліївна сертифікат аудитора №001622 серія А виданий 27.10.1994 р., чинний до 27.10.2018 р.
Контактний телефон	0382-76-30-83

*Відомості про умови договору на проведення аудиту*

Дата та номер договору	№18 від 03.02.2014 р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2013-31.12.2013 р.
Дата початку аудиту	03.03.2014 р.
Дата закінчення аудиту	17.03.2014 р.

**Директор ПАФ "Експрес-аудит"**  
сертифікат аудитора серія А №001622

Дата висновку: 17.03.2014 р.  
Адреса аудитора: м.Хмельницький, вул.Соборна, 56, к.1



**Гоч І.А.**