



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ ЕЛІТ-АУДИТ»**

33018, м. Рівне, вул. Відінська, 39-Б, тел 62-92-80, 8(050)375-21-82, 63-64-74.

E-mail: bylinae@mail.ru

*Р/р 26001060751809 в Рівненській філії КБ “Приватбанк”, МФО 333391,
Інд. код - 37613975*

*Свідоцтво Аудиторської Палати України про внесення в Реєстр
суб'єктів аудиторської діяльності №4436 від 31.03.2011р. (термін дії свідоцтва 31.03.2016р.)
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0462 від 27.03.2014 року,
затверджене Рішенням Аудиторської палати України №291 та дійсне до 31.12.2019 року*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ПЕРШОЇ ПОВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕ - АВТО»
за 2013 рік**

м. РІВНЕ

ПАТ «РІВНЕ-АВТО»

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2013 РОКУ**

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх істотних аспектах фінансове становище ПАТ «РІВНЕ- АВТО» (далі - «Компанія») станом на 31 грудня 2013 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності Компанії;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;
- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Керівник _____

Соломчук С.Є. _____

Головний
бухгалтер _____

Журавель Ж.Є. _____

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

-Керівництву ПАТ «ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕ-АВТО»,
-НКЦПФР

ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕ-АВТО» за 2013 рік

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ ЕЛІТ -АУДИТ» у вигляді ТОВ
Корд ЄДРПОУ	37613975
Місцезнаходження:	33018, м..Рівне, вул..Відінська,39-Б, оф.3,4
Дата та орган проведення державної реєстрації:	Зареєстроване виконавчим Рівненської міської ради 31 березня 2011 року
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4436 видане Рішенням АУП від 31.03.2011р. дійсне до 31.03.2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	№ 0462 від 27.03.2014 року, затверджене Рішенням Аудиторської палати України №291 та дійсне до 31.12.2019 року.
Інформація про директора	Билина Олена Василівна Сертифікат аудитора серія А № 00033777, виданий рішенням Аудиторської палати України від 02.06.2003р., терміном дії до 02.06.2018р.
Інформація про аудитора	Журов Руслан Васильович Сертифікат аудитора серія А № 005279, виданий рішенням Аудиторської палати України № 111 від 27.06.2002р., терміном дії до 27.06.2017р.
Контактний телефон	(050)3752182
Договір на проведення аудиту	№ 3 від 17 лютого 2013 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	20 березня 2013 року по 01 квітня 2013 року

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
--------------	--------------------------------

Код ЄДРПОУ	«РІВНЕ - АВТО» 05391175
Орган, що видав свідоцтво, дата, свідоцтво про державну реєстрацію,	Виконавчий комітет Рівненської міської ради в м. Рівне 21 січня 1993 року, перереєстроване 15 травня 2003 року
Місце знаходження	33027, м. Рівне, вул. Київська, б. 110а
Основні види діяльності	45.20.-Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 45.32. – Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; 45.11.– Торгівля автомобілями та автотранспортними засобами.
Наявність дочірних підприємств, філій, представництв	Філія «ТЕМП-АВТО», м. Рівне, вул. Відінська, 9 а, Філія «ДУБНО-СЕРВІС», м. Рівне, вул. Комунальна,1 Майстерня м. Сарни

3. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторами проведено аудит першої повної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕ -АВТО», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «перша фінансова звітність»), якій передувала попередня звітність за 2012 рік.

Першу фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці до фінансової звітності концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця перша фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці другої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні другої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Концептуальною основою першої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом другого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1».

До першої фінансової звітності за 2013 рік розмір суттєвості помилки розраховано аудитором у сумі 2,44 тис. грн. Розмір суттєвості помилки з замовником не обговорювався, тому розмір

суттєвості визначався у відношенні к виявленим у ході аудиту відхилень згідно професійного судження аудитора та відповідно вимог міжнародних стандартів аудиту.

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність" №3125-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.06р. зі змінами й доповненнями;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про акціонерні товариства»;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема, Міжнародних стандартів аудиту 240, 700,705,706,710,720 та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку;
- Роз'яснення «Щодо особливостей формату та змісту аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) за результатами аудиту річної за 2013 рік фінансової звітності при розкритті інформації емітентами цінних паперів, за умови обрання емітентом датою переходу на МСФЗ 01.01.2012 р.», рішення АПУ № 266/15 від 04.04.2013 року;
- "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", рішення ДКЦПФР №1591 від 19.12.2006р. зі змінами та доповненнями;
- "Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", рішення ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011р.;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку;
- Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями;
- Положення "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку" №88 від 24.05.95 р. зі змінами та доповненнями;
- "Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" №291 від 30.11.99р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ці нормативні документи зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Рівень суттєвості за умовами договору з підприємством не обумовлювався і визначався у разі наявності окремих відхилень, виявлених в процесі аудиторської перевірки, виходячи з професійних суджень аудиторів у відповідності з вимогами Національних (міжнародних) нормативів аудиту. В ході проведення аудиту, аудитором розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні. Аудиторською перевіркою були охоплені вибірково реєстри бухгалтерського обліку, перевірено фінансовий звіт суб'єкта ПАТ «РІВНЕ-АВТО», станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал, Звіт

про рух грошових коштів, Примітки до річної звітності та достовірність цієї звітності, щодо представлених первинних документів.

Перелік перевіреної фінансової інформації

Фінансова звітність за 2013 рік, реєстраційні та дозвільні документи, оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансових рахунках за 2013 рік, аналітичні дані по балансових рахунках за період діяльності з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року, наказ про облікову політику.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники попередньої фінансової звітності, виявлені принципи оцінки статей балансу товариства, проаналізована облікова політика Товариства. Бухгалтерський облік товариство здійснює відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996 від 16.07.1999р., інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

На підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку. Об'єкти оподаткування, за згодою товариства, не перевірялися. Фінансова звітність товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності за принципом обліку за первісною вартістю, за винятком основних засобів (будівлі та передавальні пристрої), які оцінюються за справедливою вартістю. Згідно спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 р. № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702 ПАТ «РІВНЕ_АВТО» обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2012 р. в цьому випадку, його перша фінансова звітність за звітні періоди 2012 року є попередньою фінансовою звітністю, за 2013 рік є перша фінансова звітність, яка порівнюється із попередньою. Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2012 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2013 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Важливі аспекти облікової політики

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснювалася відповідно до наказу «Про облікову політику», на підставі Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

При підготовці попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності Компанії;
- Підготовку попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у попередній фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у попередній фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;

- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;

- Достовірне розкриття у попередній фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;

- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;

- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;

- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо попередньої фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової звітності

Обмеження обсягу роботи аудитора.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість активів та зобов'язань за допомогою інших аудиторських процедур.

Товариство не проводило аналізу на знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2012 року, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36). На нашу думку, існують ознаки того, що такі основні засоби могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. Наша думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

Умовно – позитивна думка щодо першого повного комплексу фінансової звітності

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової

звітності», попередня фінансова звітність ПАТ «РІВНЕ-АВТО» станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці до попередньої фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку до попередньої фінансової звітності, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого другого пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПАТ «РІВНЕ-АВТО», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання. Попередню фінансову звітність ПАТ «РІВНЕ-АВТО» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ПАТ «РІВНЕ-АВТО» 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

Інша допоміжна інформація

Визначення вартості чистих активів.

Згідно частині третій ст. 155 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів товариства є меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів ПАТ «РІВНЕ-АВТО» складає 42 968 тис. грн. та статутний капітал складає 16 114 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів є більшою за статутний капітал товариства та на думку аудиторів, товариство дотримується вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Суттєвих невідповідностей між попередній фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудиторів щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудиторами фінансову звітність") не виявлено.

Значні правочини

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що

є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними річної фінансової звітності .

За даними фінансової звітності та фінансової інформації за 2013 рік Товариством було здійснено правочини, які склали більше 10% вартості активів Товариства, відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства».

Аудитори виконали процедури на відповідність Статуту та інших внутрішніх нормативних документів Закону України «Про акціонерні товариства» в частині ст. 70, на основі яких можуть стверджувати, що Статут та інші внутрішні нормативні документи Товариства відповідають Закону України «Про акціонерні товариства» в частині ст. 70.

Інформація за п.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дії, щодо контролю за п. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які могли би вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та призвести до зміни вартості цінних паперів протягом 2013 року: Також, були здійснені події які відносяться до особливої інформації, а саме було проведено зміну посадових осіб.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності учасників фондового ринку.

Протягом 2013 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Станом на 31 грудня 2013 року товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Стан корпоративного управління

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом товариства. Управління Товариством здійснюють: Загальні збори Товариства, Спостережна рада Товариства, Правління Товариства та Ревізійна комісія.

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про призначення зовнішнього аудитора приймає рішення Голова правління. Протягом останніх трьох років аудиторські перевірки товариства проводилися у середньому 1 раз на рік та зовнішнього аудитора не змінювали.

Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством.

Щодо служби внутрішнього аудиту: протягом 2013 року в Компанії створена служба внутрішнього аудиту .

Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства:

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитори виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиту застосовувались методи ревізії, тестування системи внутрішнього контролю, аналітичні процедури, відстеження динаміки процесів, порівняння,

перевірка за дотриманням законів України, нормативно-правових актів України та рішень органів управління Товариства; аналізу діяльності Товариства.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Дата складання висновку:

- договір про надання аудиторських послуг № 05 від 03 березня 2014 р.;
- дата початку аудиту – 04 квітня 2014 року;
- дата закінчення – 14 квітня 2014 року;
- дата видачі висновку – 14 квітня 2014 року.

До висновку додаються:

- Форма №1 «Баланс»,
- Форма №2 «Звіт про фінансові результати»;
- Форма №3 «Звіт про рух грошових коштів»;
- Форма №4 «Звіт про власний капітал»;
- Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Аудитор

/Журов Р.В./

Директор – аудитор

/Билина О.В./