

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
“Волинь-Авто” за 2013 рік**

Цей висновок адресується акціонерам та керівництву ПАТ “Волинь-Авто” та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про емітента:

повне найменування – Публічне акціонерне товариство “Волинь-Авто”;
код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 03120584;
місцезнаходження – 43020, Волинська область, м. Луцьк, вул. Рівненська, 145;
дата державної реєстрації – 30.06.1993 р., номер запису – 11981050010000452;
основні види діяльності – 45.11. Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами, 45.20. Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів, 45.31. Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів, 45.32. Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів, 85.32. Професійно-технічна освіта, 52.21. Допоміжне обслуговування наземного транспорту, 68.31. Агентства нерухомості, 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування, 71.20. Технічні випробування та дослідження.

Опис аудиторської перевірки. Ми, незалежна аудиторська фірма, товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська компанія “Терраудит” (далі – Аудитор), у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та 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 від 29.09.2011 р. №1360, провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Волинь-Авто” (далі – Товариство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік;
стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.



Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996-XIV, Закону України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” від 30.10.1996 р. №448/96-ВР, Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 р. №3480-IV, Закону України “Про акціонерні товариства” від 17.09.2008 р. № 514-VI, міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), вибір та застосування відповідної облікової політики й подання облікових оцінок, які відповідають даним обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал 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, зокрема до МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. №1528, 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 від 29.09.2011 р. №1360 та ін.

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.

При складанні цього висновку Аудитором у відповідності до Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно оцінки незалежності, що засвідчили відсутність загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих стосунків та тиску.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання.



Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки. Аудитор не мав змоги спостерігати за річною інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиту. Інвентаризація активів та зобов'язань Товариства, передбачена статтею 10 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та пунктом 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419, була проведена відповідно до наказу генерального директора Товариства від 24.09.2013 р. р. №208 у строк з до 16.12.2013 року.

Висловлення умовно-позитивної думки. На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити результати інвентаризації, фінансова звітність на 31.12.2013 року складена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства, достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає його фінансовий стан на 31.12.2013 року та фінансові результати за 2013 рік згідно концептуальною основою, викладеною у Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Розкриття інформації. Нами встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а також згідно із вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996-XIV та Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419, облікової політики на 2013 рік, затвердженої наказом Товариства від 27.12.2012 року №278, та на основі реєстрів бухгалтерського обліку, які відповідають первинним документам.

На нашу думку, класифікація і оцінка активів Товариства в цілому відповідають вимогам МСФЗ. Балансова вартість нематеріальних та матеріальних активів оцінюється на предмет наявності ознак знецінення таких активів.

Класифікація та оцінка нематеріальних активів Товариства здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 38 “Нематеріальні активи”. Первісна вартість нематеріальних активів на кінець 2013 року становить 177,0 тис. грн, сума накопиченої амортизації – 158,0 тис. грн.

Визнання основних засобів, визначення їх балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними, здійснюється Товариством за МСБО 16 “Основні засоби”. Об'єкти основних засобів відображаються у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю з



урахуванням накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єктів. Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2013 року склала 34722,0 тис. грн., що на 4517,0 тис. грн. менше відповідного значення минулого року.

Відстрочені податкові активи відображаються в обліку відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток" та складають на 31.12.2013 року – 3081,0 грн.

Загальна балансова вартість необоротних активів на 31.12.2013 року становить 37859,0 тис. грн., що на 2519,0 тис. грн. менше відповідного значення минулого року.

Товариство здійснює облік запасів за МСБО 2 "Запаси" за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. У відповідності до МСБО 2 та прийнятої облікової політики при відпуску запасів у продаж, виробництво та іншому вибуття їх оцінка здійснюється за методом ФІФО, крім легкових та вантажних автомобілів, автобусів, які вибувають за методом ідентифікованої собівартості. Балансова вартість запасів на 31.12.2013 року складає 2657,0 тис. грн. та включає товари на суму 2567,0 тис. грн. та виробничі запаси на суму 90 тис. грн.

Товариство згідно із МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" оцінює дебіторську заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю з врахуванням податку на додану вартість. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під знецінення. У випадку, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну заборгованість.

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Товариством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані.

Станом на 31.12.2013 року дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги склала 1974,0 тис. грн., за виданими авансами – 2363,0 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість – 120,0 тис. грн.

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, загальна сума яких на кінець звітного року склала 1144,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 року власний капітал Товариства зменшився на 3605,0 тис. грн. та склав 41917,0 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 9022,0 тис. грн.;
- резервний капітал – 293,0 тис. грн.;
- непокритий збиток – 32602,0 тис. грн.

Статутний капітал Товариства складається із 1202900 простих іменних акцій, номінальною вартістю 7,50 грн. кожна та становить на 31.12.2013 року 9021750 грн.



Статутний капітал сплачений повністю, заборгованості учасників перед Товариством по внесках немає. Форма існування акцій Товариства – бездокументарна, що засвідчується Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій, виданим Волинським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний номер – 16/03/1/10, дата реєстрації – 15.06.2010 р.).

Вартість чистих активів Товариства, розрахованих відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. №485, становить 41917,0 тис. грн., що на 32895,0 тис. грн. більше за величину статутного капіталу Товариства. Таким чином величина чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. №435-IV.

Величина поточних зобов'язань та забезпечень Товариства на 31.12.2013 року склала 4713,0 тис. грн. та включає як поточну кредиторську заборгованість, так і поточні забезпечення.

Операційні доходи і витрати Товариства включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності.

Відповідно до МСБО 18 “Дохід”, доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Дохід від реалізації матеріальних активів відображається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірне надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Витрати визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях. Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

За 2013 рік величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства склала 78978,0 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 74317,0 тис. грн., внаслідок чого валовий прибуток підприємства становив 4661,0



У 2013 році величина інших операційних доходів Товариства становила – 520,0 тис. грн., адміністративних витрат – 3524,0 тис. грн., витрат на збут – 3652,0 тис. грн., інших операційних витрат – 945 тис. грн., внаслідок чого збиток від операційної діяльності склав 2940,0 тис. грн.

Оскільки Товариство у 2013 році отримало дохід з податку на прибуток на суму 265,0 тис. грн., то величина *чистого збитку Товариства у 2013 році* склала 2675,0 тис. грн.

Порядок розкриття інформації про рух коштів Товариства у 2013 році, наведеної у Звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2013 рік, відповідає методиці, передбаченій МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів”. Звіт про рух грошових коштів надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей.

Чистий рух грошових коштів Товариства за 2013 рік склав 222,0 тис. грн., а залишок коштів на кінець року – 1177,0 тис. грн., що дорівнює величині грошових коштів та їх еквівалентів, наведеної в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2013 року.

Проведена перевірка діяльності Товариства, в тому числі шляхом дослідження документів, опитування управлінського персоналу та ін., не виявила існування у 2013 році наступної *особливої інформації про емітента*, що підлягає розкриттю відповідно до статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій, крім акцій корпоративних інвестиційних фондів інтервального та відкритого типу;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну складу посадових осіб емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

У відповідності до МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність” ми ознайомилися з іншою інформацією, оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної



аудитором фінансової звітності. *Наявності суттєвих невідповідностей*, між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів не виявлено.

Надана управлінським персоналом Товариства інформація не свідчить **про виконання Товариством у 2013 році значних правочинів**, визначених статтею 70 Закону України “Про акціонерні товариства” як правочину (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 останньої річної фінансової звітності.

Проведена нами *оцінка стану корпоративного управління* показала, що формування органів корпоративного управління Товариства Здійснюється відповідно до статуту, затвердженого Загальними зборами акціонерів від 20.03.2012 року. Проте, Товариством не затверджено принципів (кодексу) корпоративного управління, передбачених статтею 33 Закону “Про акціонерні товариства” та в Товаристві відсутня посада внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту), можливість створення яких передбачено статтею 56 Закону України “Про акціонерні товариства”.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від Товариства інформацію, як того вимагають Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства. За результатом *ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства* відповідно до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”, таких фактів не встановлено.

Аналіз показників фінансового стану проведений на основі даних фінансової звітності Товариства за 2013 рік:

Показник	Нормативне значення	Значення станом на		Абсолютне відхилення 2012/2013	Висновок
		31.12.2012	31.12.2013		
1	2	3	4	5	6
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 – 0,5	0,23	0,26	0,03	значення показника зросло за 2013 рік на 0,03, та на кінець року відповідає нормативному значенню, що свідчить про можливість покриття поточних зобов'язань високоліквідними активами
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,0 – 2,0	2,31	1,96	-0,36	значення показника зменшилося за 2013 рік на 0,36, однак на кінець року відповідає нормативному, що свідчить про повну можливість покриття поточних зобов'язань поточними активами



Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	не менше 0,5	0,91	0,90	-0,01	відповідає нормативному значенню, та показує, що господарські засоби Товариства станом на 31.12.2013 року на 90% сформовані за рахунок власного капіталу
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	не більше 1,0	0,10	0,11	0,01	відповідає нормативному та свідчить про незалежність Товариства від залучених засобів як на початок, так і на кінець 2013 року

З проведеного нами аналіз фінансового стану Товариства можна зробити загальний висновок про високу ліквідність та фінансову стійкість Товариства станом на 31.12.2013 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська компанія “Терраудит”;

номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ – №4383 від 23.09.2010 року;

рішення АПУ про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг – №279/4 від 26.09.2013 року;

місцезнаходження юридичної особи – 43016, м. Луцьк, вул. Ковельська, 1;

телефон (факс) юридичної особи – (0332) 723131.

Аудит фінансової звітності Товариства був проведений відповідно до договору на проведення аудиту від 16.12.2013 року № 02/12.

Дата початку аудиту – 16.12.2013 року, дата закінчення аудиту – 16.04.2014 року.

Директор ТЗОВ “Аудиторська компанія “Терраудит”,
аудитор (сертифікат №006730, виданий рішенням
Аудиторської палати України від 14.07.2010 р. №219/2)



В.В. Чудовець

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 16 квітня 2014 року

місто Луцьк