

---

---

**Приватна аудиторська фірма**

**"Полюс-аудит"**

---

---

76002, Україна  
м. Івано-Франківськ  
вул. Гната Хоткевича, 65А/9  
тел. (0342) 77-59-26

*Свідоцтво про включення до Реєстру  
суб`єктів аудиторської діяльності №2902  
згідно рішення Аудиторської Палати України  
від 23 квітня 2002 року № 109, продовжене  
згідно рішення 26 січня 2012 року № 245 / 4*

---

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
КОСІВСЬКОГО ПРИВАТНОГО  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"СКІФ-АВТО"**

**за 2013 рік**

**м. Івано-Франківськ  
22 квітня 2014 року**

## **Аудиторський висновок адресується:**

- Власникам цінних паперів АТ "СКІФ-АВТО";
- Керівництву АТ "СКІФ-АВТО"
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

## **Основні відомості про емітента**

- Повне найменування	Косівське приватне акціонерне товариство "СКІФ-АВТО"
- Скорочене найменування	АТ "СКІФ-АВТО"
- Код ЄДРПОУ	01207275
- Місцезнаходження	78600, Івано-Франківська обл., м. Косів, вул. Грушевського, 5
- Дата державної реєстрації	22.12.1997 року

Відповідальні особи за здійснення фінансово-господарської діяльності у періоді, що перевірявся:

- Голова правління – Волощук Володимир Йосипович
- Головний бухгалтер – Шкрібляк Галина Іллівна

Основною діяльністю підприємства АТ "СКІФ-АВТО" є діяльність автомобільного регулярного транспорту з пасажирських перевезень.

## **Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ "СКІФ-АВТО" за 2013 рік, що включає Баланс (звіт про фінансовий стан підприємства) станом на 31 грудня 2013 року та Звіт про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит проведено у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 №3125-ХІІ, Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 №514-VI, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, у тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит включає також оцінку застосованих підприємством принципів ведення бухгалтерського обліку і оцінку фінансової звітності в цілому у відповідності до облікової політики підприємства. Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених відхилень у ході аудиту за професійним судженням аудитора у відповідності до вимог МСА №320. При плануванні та виконанні аудиторських процедур для оцінки аудиторського ризику враховано як внутрішні так і зовнішні фактори, що мають вплив на фінансову звітність підприємства. Аудит включає здійснену шляхом тестування перевірку доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансової звітності а також

оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, здійснених управлінським персоналом.

Аудиторську перевірку проведено з дотриманням принципів незалежності та етичних вимог, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту, які передбачають планування та виконання аудиторських процедур для отримання достатньої впевненості з метою формування незалежного професійного судження про відсутність суттєвих викривлень при складанні фінансової звітності.

При проведенні аудиторської перевірки використовувались: установчі документи, фінансова звітність підприємства, бухгалтерські регістри та первинні документи за звітний рік. Процедури збору даних для оцінки достовірності і повноти звітності, у залежності від судження аудитора, ґрунтуються на вибіркового та суцільному обстеженні первинних документів та бухгалтерських регістрів підприємства.

Висновок складено у відповідності до "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів" затверджених Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року № 1360.

### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал відповідальний за складання та представлення фінансової звітності у відповідності до Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, що включає: вибір та застосування відповідної облікової політики а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та системі внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора**

Аудитор відповідальний за висловлення думки щодо фінансової звітності за результатами проведеного аудиту. Аудит проведено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які передбачають планування та виконання аудиторських процедур для отримання достатньої впевненості з метою формування незалежного професійного судження про відсутність суттєвих викривлень при складанні фінансової звітності.

Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю при оцінці ризиків, що стосуються складання фінансової звітності з метою застосування аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що у результаті проведеного аудиту нами отримані достатні докази для висловлення думки.

### **Підстави для висловлення умовно – позитивної думки**

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства, яка відбулася перед складанням річної фінансової звітності, оскільки дата її проведення передувала нашому призначенню в якості аудиторів річної фінансової звітності. При проведенні аудиту ми не мали змоги підтвердити стан та оцінку активів і зобов'язань, які підлягали інвентаризації, за допомогою інших аудиторських процедур. Відповідно, аудитори не можуть надати достовірну оцінку щодо впливу на показники річної фінансової звітності Товариства можливих фактів знецінення активів та існування невиявлених зобов'язань.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення управлінського персоналу про безперервність діяльності підприємства. У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит надає обґрунтовані підстави для висловлення впевненості щодо здатності Товариства безперервно здійснювати господарську діяльність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність». Звертаємо увагу користувачів звітності про існування певної невизначеності щодо впливу зовнішніх факторів пов'язаних з економічною ситуацією загалом, передбачити можливі наслідки яких у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства у аудитора немає можливості.

Фінансова звітність Товариства не відображає нарахування зобов'язань через створення забезпечень на виплати працівникам за невідпрацьований час встановлених законом та трудовим договором.

### **Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку за винятком впливу наведених обставин, викладених у параграфі «Підстави для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність Косівського приватного акціонерного товариства АТ "СКІФ-АВТО" за 2013 рік складена у відповідності до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на звітну дату, а також фінансовий результат його діяльності за звітний період у відповідності до вимог нормативних актів з бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства.

**Розкриття інформації відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішення № 1360 від 29.09.2011 року "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)".**

Косівське приватне акціонерне товариство "СКІФ-АВТО" засноване шляхом перетворення державного підприємства Косівське автотранспортне підприємство 12641 у відкрите акціонерне товариство згідно з рішенням регіонального Фонду

державного майна України у Івано-Франківській області від 27.12.1995 року № 1575.

### **Стан бухгалтерського обліку Товариства**

Бухгалтерський облік Товариством ведеться відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року за № 996-XIV з урахуванням вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою із застосуванням комп'ютерної програми.

Обліковою політикою Товариства, затвердженою наказом Голови правління визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п. 23 П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Стан бухгалтерського обліку Товариства забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних органів фінансової, податкової та статистичної звітності. Аудиторами перевірено та підтверджується відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Концептуальною основою при складанні фінансової звітності Товариством обрано Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України, що не суперечить вимогам закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV. Положення (наказ) про облікову політику затверджено наказом керівника Товариства. Бухгалтерський облік Товариства комп'ютеризований.

У відповідності до вимог Національних положень бухгалтерського обліку підприємством складено фінансову звітність у складі Балансу (форма N1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N2-м).

### **Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2013 року визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, становить 212,5 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу Товариства та відповідає вимогам статті 155 Цивільного Кодексу України N 435-IV від 16.01.2003 року.

Статутний капітал на звітну дату сформовано у повному обсязі та відображено у фінансовій звітності відповідно до установчих документів Товариства.

**Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Значні правочини, що складають десять і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" у звітному періоді здійснювалися емітентом у відповідності до вимог встановлених статутом Товариства.

### **Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю**

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Правління, Ревізор Товариства.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства. Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, у Товаристві не створювалось. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система корпоративного управління у Товаристві загалом відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». 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 на підприємстві 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 забезпечує 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 Товариства. У звітному періоді управління фінансово-господарською діяльністю здійснювалося правлінням Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Річні Загальні збори акціонерів за попередні три роки проводились регулярно та у відповідності до вимог законодавства України.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України «Про акціонерні товариства». У Товаристві відсутній комітет з внутрішнього аудиту, посада внутрішнього аудитора та власний кодекс корпоративного управління.

**Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків нами не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що фінансові звіти містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства (МСА 240), тому аудиторі мають право сприймати надану інформацію та документи як достовірні. Однак аудиторі не можуть виключати ймовірність таких обставин внаслідок професійного скептицизму.

### **Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством**

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів разом з фінансовою звітністю аудитором не виявлено. Товариством надано інформацію у фінансовій звітності згідно облікової політики та відповідно до вимог ПСБО.

### **Загальний висновок**

Вважаємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів для наступного висновку:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді у відповідності до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та оподаткування. Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного Балансу Товариства на 31.12.2013 року в основному відповідають даним синтетичного обліку та вимогам ПСБО, реально відображають його фінансовий стан. Їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників Звіту про фінансові результати за 2013 рік.

Таким чином, фінансова звітність "СКІФ-АВТО", за винятком впливу обставин, викладених у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2013 року, а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2013 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування аудиторської фірми	Приватна аудиторська фірма "Полюс-аудит"
Код ЄДРПОУ	31790207
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	№ 2902 видано згідно рішення Аудиторської палати України №109 від 23.04.2002р., продовжено згідно рішення АПУ № 245/4 від 26.01.2012р.
Інформація про відповідність контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане на підставі Рішення Аудиторської палати України від 05.07.2012 р. №252/4
Місцезнаходження аудиторської фірми	м. Івано-Франківськ, вул. Гната Хоткевича, 65А/9
Телефон (факс) аудиторської фірми	(0342) 77-59-26

### **Основні відомості про договір на проведення аудиту**

Аудиторську перевірку Фінансової звітності Косівського Приватного акціонерного товариства "СКІФ-АВТО" за 2013 рік здійснено на підставі укладеного договору про надання аудиторських послуг № 4 від 03.04.2014 року. Аудиторську перевірку розпочато 14 квітня 2014 року та закінчено 24 квітня 2014 року.

Дата видачі Аудиторського висновку – 25 квітня 2014 року.

*Директор  
Приватної аудиторської фірми "Полюс-аудит"  
(сертифікат аудитора серії А № 002623)*

*Ірина Жанівна Стьоганцева*