Аудиторська фірма "ІФ-аудит"

товариство з обмеженою відповідальністю, свідоцтво АПУ № 001060 від 15.12.2005 року

ВИСНОВОК

незалежної аудиторської фірми «ІФ-аудит»

щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ГАЛИЧИНА-АВТО» за 2013 рік, яка складена відповідно до МСФЗ

Акціонерам та керівництву

ПАТ « ГАЛИЧИНА-АВТО»

Національній комісії з цінних паперів

та фондового ринку

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «ГАЛИЧИНА-АВТО»** (далі - **Товариство**), що включає баланс станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за 2013 рік, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснюючої інформації, яка пояснює особливості Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - **МСФЗ**) застосованих до цієї фінансової звітності.

Основні відомості про ПАТ «Галичина-АВТО»:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Галичина-АВТО»
Код за ЄДРПОУ	32801235
Місцезнаходження	79040, м. Львів, вул. Городоцька, 282
Дата реєстрації та орган що провів реєстрацію	06.02.2004 року Виконавчим комітетом Львівської міської Ради

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведено у відповідності до Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів аудиту (далі - **МСА**), «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів» (рішення ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 року), з урахуванням роз'яснень наданих спільним листом Міністерства фінансів України, Національного банку України та Державної служби статистики України № 084103065/30523 від 07.12.2011 року.

Першу повну фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках концептуальної основи.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення попередньої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають особливостям діяльності товариства..

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

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

Висновок

На нашу думку аудиторська перевірка забезпечує обгрунтовану підставу для висловлення думки про те, що фінансова звітність станом на 31 грудня 2013 року та за рік що минув на вказану дату є першим повним пакетом фінансової звітності згідно з МСФЗ і підготовлена в усіх суттєвих аспектах згідно з концептуальною основою та у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на те,що:

- попередня фінансова звітність станом на 31 грудня 2012 року та за рік по вказану дату, було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Пакет документів до цієї звітності включає порівняльну інформацію за період від дати переходу на застосування МСФЗ та вплив цього переходу на фінансову звітність в цілому;

- тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає порівняльну інформацію у Звіті про фінансовий стан на (01.01.2012 року;31.12 2012 року та 31.12 .2013 року), у Звіті про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів, Звіті про власний капітал(за два попередні періоди), і відповідні примітки (у тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового положення Публічного акціонерного товариства «ГАЛИЧИНА-АВТО», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Інша допоміжна інформація

- процедури щодо перевірки вартості чистих активів було виконано шляхом співставлення оціненої суми власного капіталу Товариства станом на 31.12.2013 року, яка зазначена у звіті про фінансовий стан, із зареєстрованою і фактично сплаченою сумою статутного капіталу Товариства на цю саму дату.

Станом на 31.12.2013 року зареєстрований та сплачений розмір статутного капіталу Товариства становить 4 350 000 грн.

Визначена у фінансовій звітності вартість чистих активів (власного капіталу) станом на 31.12.2013 року становить 28 042 тис. грн.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності вартості чистих активів Товариства можна зробити висновок що їх розмір є більшим від розміру статутного капіталу та відповідає вимогам частини третьої ст. 155 Цивільного кодексу України та ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства»;

- невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів згідно із "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. N 1591 не встановлено;

- 05 квітня 2013 року у відповідності з п.3 ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів надано попереднє схвалення, щодо вчинення значних правочинів протягом року, щодо окремих видів майна або послуг з граничною вартістю від 5 млн. грн. до 200 млн. грн. В процесі аудиту встановлено, що Товариством не здійснювалось правочинів, вартість яких перевищувала б вартість схвалену Загальними зборами акціонерів Товариства, щодо окремих видів майна або послуг.

- прийнята та діюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

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 бухгалтерській 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.

Бухгалтерській 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.

Загальні збори акціонерів Товариства за минулі три роки скликались та проводились регулярно та у відповідності до 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».

- у відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків, не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що Попередня фінансова звітність містить суттєві викривлення внаслідок шахрайства (МСА 240);

- у відповідності з проведеними в процесі аудиту 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 дій, як відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості цінних паперів.
-

Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «ІФ-аудит»
свідоцтво про внесення в реєстр	№ 001060 видане 26 січня 2001 року Аудиторською палатою України; чинне до 30

	листопада 2015 року.
свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0080 видане 30 листопада 2010 року Аудиторською палатою України, Рішення № 222/4 від 30 листопада 2010 року.
місцезнаходження	76019 м. Івано-Франківськ вул. П.Мирного, 8
Телефон (факс)	0(3422) 4 50 32

Договір на проведення аудиту № 7 від 04 лютого 2014 року.

Аудиторська перевірка розпочата 18 березня 2014 року і закінчена 24 березня 2014 року.

Аудитор, що провів перевірку **М. Мосійчук**

Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422) **М. Мосійчук**

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІФ-АУДИТ» Св.№22196268
МІСТО ІВАНО-ФРАНКІВСЬК

«24» березня 2014 року

76019, м. Івано- Франківськ, вул. П.Мирного,8