

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 ПАТ "Номінал"

Звіт щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Номінал" за 2011 рік

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Номінал" (код за ЄДРПОУ: 14311761; місцезнаходження: Хмельницька область, м.Волочиськ, вул.Фридрихівська, 10; дата державної реєстрації: 01.04.1994 р.), що додається, яка включає баланс станом на 31.12.2011 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та примітки до річної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, інших законів та нормативних актів щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні 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

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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 помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливу інформацію, 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

На нашу думку, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами після 31 грудня 2011 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань в 2011 році. Управлінським персоналом не дотримано вимог П(С)БО 11 "Зобов'язання" в частині нарахування забезпечень на виплату відпусток працівникам.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "Номінал" станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, інших законів та нормативних актів щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

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 8041 тис.грн., на кінець періоду 8041 тис.грн. Чисті активи перевищують статутний капітал. Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного Кодексу України.

- наявності суттєвих невідностей 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 "Номінал" 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. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається ПАТ "Номінал" 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"

Аудитором не виявлено виконання значних правочинів ПАТ "Номінал" (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"

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" аудитором зроблено висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

- не приймалось рішень щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту).

- "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії № 1591 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 за № 97/13364.

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

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

- основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи	<i>Приватна аудиторська фірма "Експрес-аудит"</i>
код ЄДРПОУ	<i>21341857</i>
місцезнаходження	<i>м.Хмельницький, вул.Соборна, 56, к.1</i>
реєстраційні дані	<i>зареєстрована виконавчим комітетом Хмельницької міської Ради 18.11.1994 р., номер запису 1 673 120 0000 002538, свідоцтво №249710</i>
номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	<i>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</i>

	<i>свідоцтва продовжено до 30.11.2015 р.</i>
керівник	<i>аудитор Гоч Інна Анатоліївна сертифікат аудитора №001622 серія А виданий 27.10.1994 р., чинний до 27.10.2013 р.</i>
контактний телефон	<i>0382-76-30-83</i>

- відомості про умови договору на проведення аудиту

дата та номер договору на проведення аудиту	17.02.2012 р. №27
дата початку аудиту	01.03.2012 р.
дата закінчення аудиту	15.03.2012 р.

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

Гоч І.А.

Дата висновку: 15.03.2012 р.

Адреса аудитора: м.Хмельницький, вул.Соборна, 56, к.1