



ОДЕСА-АВТО

Юридична адреса:

ПАТ «ОДЕСА-АВТО»
вул. 25-ї Чапаївської дивізії, 15 А
м.Одеса, 65070, Україна
Код ЄДРПОУ 03120420
тел: (048) 777 77 59
факс: (0482) 33-44-14
e-mail: office@odessa-auto.od.ua
www.odessa-auto.od.ua

Фактична адреса:

вул. 25-ї Чапаївської дивізії, 15 А
м. Одеса, 65070, Україна
тел.: (048) 777 77 59
факс: (0482) 33-44-14

Вих. № _____ від _____

А К Т

перевірки фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Одеса-Авто» за 2010 рік.

«23»лютого 2011 р.

м.Одеса

Ревізійною комісією Публічного Акціонерного Товариства «ОДЕСА-АВТО», обраної згідно із Статутом та затвердженої протоколом загальних зборів від 24 березня 2010 р. № б/н у складі Голови ревізійної комісії Мохна Є. Г. та члена комісії: Вертійової А. Н. згідно з Статутом Товариства проведена планова перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за період с 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року.

Перевірка проведена в термін з 11 лютого 2011р. по 23 лютого 2011р. з відома Генерального директора Публічного Акціонерного Товариства «Одеса – Авто» Гольдмана А.М. та в присутності головного бухгалтера товариства Лобань О.П.

Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності Товариства проводилась за період с 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року.

Нова редакція Статуту була зареєстрована Виконавчим комітетом Одеської ської ради м. Одеси від 26.03.2010 року, згідно Протоколу загальних зборів акціонерів від 24 березня 2010 року, номер запису про зміну свідоцтва №15561050022004201.

Організаційно-правова форма Товариства – публічне акціонерне товариство.

До складу Товариства входять:

| з/п | Назва підприємства | Юридична адреса | Код ОКПО | Земельна ділянка (га) | Примітки |
|-----|--|---|----------|-----------------------|--|
| | Головне підприємство | 65070, м. Одеса, вул. 25 Чапаєвська дивізія 15 а | 03120420 | 2,296+0,058 | Оренда+власність |
| | Філія Авангард-Автосервіс | м. Одеса, 7 км. Тираспольського шоссе | 26471866 | 2,1 | Держ. акт |
| | Філія Центр Комерційних автомобілів | 65031, Одеська обл., 7 км. Тираспольського шоссе | 35118385 | | |
| | Філія Одеса-Автотехніка | 65053, Одеська обл., м. Одеса, Миколаївська дорога, буд. 307-б | 35050097 | 0,3598 | Держ. акт |
| | Філія Автоцентр Лузанівський | 65053, Одеська обл., м. Одеса, Миколаївська дорога, буд. 307 | 35050909 | | Не працює, виробнича діяльність відсутня |
| | Філія Автоцентр на Ленінградському | | 35050961 | | |
| | Філія Автоцентр Балтський | 66101, Одеська обл., Балтський р-н, м. Балта, вул. Ломоносова, буд.132 | 35050935 | 0,746 | Держ. акт |
| | Філія Автоцентр Ізмаїльський | 68608, Одеська обл., м. Ізмаїл, вул. Шевченко, 102 | 35050123 | 0,199 | власність |
| | Філія Болградська станція технічного обслуговування | 68700, Одеська обл., Болградський р-н, м. Болград, вул. Північна, буд.1 | 26471926 | 0,3615 | оренда |
| | Філія Великомихайлівська станція технічного обслуговування | 67100, Одеська обл., Великомихайлівський р-н, смт Велика Михайлівка | 26568732 | 0,45 | Держ. акт |
| | Усього: | | | 6570 га | |

Товариство зареєстроване в державній податковій інспекції Малиновського району м. Одеси (07.10. 1996 р. за № 298).

Товариство спільних підприємств немає.

Статут розроблений згідно з законами України «Про акціонерні товариства», Цивільним Кодексом України, Господарським Кодексом України.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2010 року складає 1996908. Зазначена сума відображена в балансі товариства та внесена повністю і відповідає установчим документам.

Статутний капітал Товариства поділений на 166409 простих іменних акцій номінальною вартістю 12 грн. за одну акцію, на загальну суму 1996908 гривень.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер 141/1/10, дата видачі 30 квітня 2010 року.

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій - Відкрите акціонерне товариство «Центральний депозитарій України» (01001, м. Київ, вул., Грінченка, буд. 3)
Зберігач - Публічне акціонерне товариство «БРОКБІЗНЕСБАНК» (03057, м. Київ, проспект Перемоги, 41)

За звітний період основними напрямками господарської діяльності Товариства за звітний період були:

- сервісне обслуговування транспортних засобів індивідуальних власників і сумою - 9842,2 тис. грн.;
- торгівля автомобілями, запасними частинами - 11572,2 тис. грн.. (валовий дохід від реалізації запчастин та автомобілів);

В Товаристві за звітний період проводилась єдина технічна політика, впроваджена в системі автосервісу, постійно удосконалювалася виробнича господарська структура, відбувалося постачання структурних підрозділів Товариства запасними частинами та матеріалами.

Складу Наглядової Ради обрані:

1. Васадзе Вахтан Тарієлович ,
2. Васадзе Ніна Тарієловна ,
3. Козіс Олександр Миколайович ,
4. Бей Наталія Олександрівна,
5. Підмурняк Олексій Васильович

Повноважує Наглядову Раду – Голова Наглядової Ради Васадзе В.Т.

2. Облікова політика

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-ХІ, наказів (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами

Міністерства фінансів України, інших нормативних актів та для забезпечення на підприємстві в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності протягом 2010 року єдиних методологічних принципів та методів.

Облікова політика затверджена наказом № 357 від 30.12. 2009 р. «Про облікову політику по Товариству Одеса-Авто»

Протягом 2010 року облікова політика Товариства не змінювалася.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, отримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих операцій та особливості організації бухгалтерського обліку Товариства.

За звітний період Загальними Зборами Товариства були затверджені плани фінансово-господарської діяльності на 2010 рік і звіти про їх щоквартальне виконання.

Фінансова звітність складена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та наказу «Про облікову політику» по товариству № 297 від «29» грудня 2006 року, у відповідності з іншими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Протягом звітного періоду в Товаристві забезпечена незмінність відображення в обліку господарських операцій та оцінювання майна на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (про що також зазначено в незалежному аудиторському висновку).

Товариство веде бухгалтерський, податковий, статистичний та оперативний облік.

Товариство використовує журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням ліцензійної комп'ютерної програми 1-С бухгалтерія та АС.

Для відображення господарських та фінансових операцій використовуються такі рахунків 9.

Товариство працює на загальній системі оподаткування, керуючись Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997р. №283/97 (із змінами та доповненнями) та Законом України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997р. №168/97-ВР (із змінами та доповненнями).

Діючи в 2010 році ставки податку на додану вартість та податку на прибуток - 0% і 25% відповідно.

3. Облік і збереження грошових коштів

Публічне Акціонерне товариство «Одеса-Авто» (код ЄДРПОУ № 0420), надалі - Товариство, знаходиться в м. Одесі, 65070, 25 Чапаєвської вулиці 15- А, основний рахунок № 260020032001 обслуговується в Од. філії АБ «БрокБізнесбанк», МФО 388454 ; додаткові рахунки :

| № п/п | № рахунку | Тип рахунку | Валюта | Назва банку | МФО |
|-------|----------------|-------------|--------------|-----------------------------------|--------|
| 1 | 2600834119010 | поточний | Швейц. франк | АКІБ „УкрСиббанк” | 351005 |
| 2 | 26007034119000 | поточний | Грн.. | АКІБ„УкрСиббанк” | 351005 |
| 3 | 260020032011 | поточний | Дол. США | Од. Філія АБ „БрокБізнесбанк” | 388454 |
| 4 | 260007414 | поточний | Грн. | Одес. Від. „РайффайзенБанк Аваль” | 328351 |
| 5 | 260070051401 | поточний | Грн. | Од. філія АБ „БрокБізнесбанк” | 388454 |
| 6 | 260060051301 | поточний | Грн. | Од. філія АБ. „БрокБізнесбанк” | 388454 |
| 7 | 26008252483 | поточний | Грн. | ПАТ „РайффайзенБанк Аваль” | 380805 |

Залишки коштів в національній валюті по Товариству станом на 31.12.2010 становлять 215,9 тис. грн., що підтверджується виписками банку, копіями ордерів.

В результаті вибіркової проведеної перевірки банківських операцій та документів за період з 01. 12. 2010 р. по 31.12.2010 р., порушень не виявлено. Виписки банку та копії платіжних доручень до них є достовірними і відповідають обліку та проведенням операціям.

Залишок готівки в касі станом на 31.12.2010 року як фактичний, так і за даними касової та програми 1С складає 10,9 грн.

Касова дисципліна дотримується, випадків перевищення ліміту залишку готівки в касі за період з 01.12.2010р по 31.12. 2010 року не виявлено.

Усі розрахункові операції проводяться в безготівковій формі. Заробітна плата виплачується через банк по пластиковим карткам. Готівка видається тільки на господарські потреби.

Договір про матеріальну відповідальність с бухгалтером-касіром є.

Ліміт залишку готівки в касі встановлено наказом Генерального директора Товариства від 01.04.2009 року зі змінами та доповненнями для усіх структурних підрозділів.

Авансові звіти підзвітними особами подаються своєчасно та в установленні строки. Порядок видачі коштів з каси проводиться згідно Положення “Про проведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2010 р. за № 637.

Ревізійною комісією не було виявлено фактів нестач, крадіжок коштів та овживань з грошовими коштами та матеріальними цінностями.

4. Облік основних засобів

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2010 ку становить 38266 тис.грн.

За звітний період надійшло основних засобів на суму 924,4 тис.грн., та було- 363,3 тис. грн. (по первісній вартості). (Додаток № 1 та 2 до акту ревізії вариства).

При перевірці достовірності оцінки основних засобів, відповідності алітичного та синтетичного обліку чинному законодавству, правильності дображення в обліку та звітності надходжень основних засобів, їх реалізації, відації, ремонту, порушень не виявлено. Індксація основних засобів не оводилась. При перевірці методів визначення зносу (амортизації) основних собів, обліку зносу та амортизації, порушень не встановлено.

5. Облік довгострокових фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2010р. склали 264871грн.

Перелік часток вказано в таблиці:

| п/п | Назва | Код ЄДРПОУ | Адреса | % в уставному фонді | Розмір частки, грн.. |
|-----|-------------------------------|------------|--|---------------------|----------------------|
| 1 | ТОВ „Автомобільний дом Одеса” | 20942721 | М. Одеса, Ленінградське шосе, буд. 27-а | 25% | 234665 |
| 2 | ТОВ „Автосервіскомпания” | 22474158 | М. Одеса, вул. 25-ї Чапаївської дивізії, № 15-а | 0,47% | 13706 |
| 3 | ТОВ „Ізмаїльська СТО” | 05461935 | Одеська обл., м. Ізмаїл, вул. Капітіна Семенюка, буд. 61 | 22% | 16500 |

6. Облік товарноматеріальних цінностей

Товарно-матеріальні цінності признаються, оцінюються та обліковуються відповідно до вимог П(С)БО – 9 “Запаси”. Одиницею запасів визначається жне найменування цінностей.

Наявність матеріальних запасів станом на 31.12.2010 року складає по обсягу 9536 тис.грн. Структура запасів відображена в таблиці.

Структура запасів:

| № рах. | Назва рахунку | Сума тис. грн. |
|--------|---------------------------------------|----------------|
| 201 | Сировина й матеріали | 46 |
| 203 | Паливо | 16 |
| 204 | Тара й тарні матеріали | |
| 205 | Будівельні матеріали | 132 |
| 207 | Запасні частини | 7 |
| 209 | Інші матеріали | 22 |
| 22 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | 11 |
| 28 | Товари | 9302 |
| | Всього: | 9536 |

7. Стан дебіторської і кредиторської заборгованості

Виявлені порушення:

- Відомість обліку розрахунків та інших операцій
- Відомість обліку реалізації
- Відомість обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2010 р. складає 5201 тис.грн. (Додаток №3 до акту ревізії Товариства).

За звітний період в товаристві дотримувалась розрахункова дисципліна.

Простроченої по термінах заборгованості станом на 31.12.2010 р. не виявлено.

Порушень в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості за звітний період не виявлено.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2010р. складає 22165 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками – 17 тис.грн. (Додаток № 4 до акту ревізії Товариства).

Простроченої по термінах заборгованості по заробітній платі не виявлено. За звітний період в акціонерному товаристві дотримувалась розрахункова дисципліна.

8. Облік кредитів і позик

розглянути документи:

- Кредитні угоди
- Виписки банку
- Журнали-ордери по обліку кредитних операцій

Для обліку короткострокових кредитів банку у національній валюті використовується - рахунок 601, в іноземній – рахунок 602, довгострокових кредитів у національній валюті – рахунок 501, в іноземній валюті – рахунок 502.

За звітний період товариство користувалося кредитами банків:

| Кредитор | Тип кредиту | Валюта | Заборгованість | Заборгованість у грн. | Ставка, % | № КД | Дата підписання | Дата закінчення |
|--|----------------|--------------------|----------------|--|-------------|---------------------|------------------------|--------------------|
| Акціонерний комерційно – інвестиційний банк „Укрсиббанк” | довгостроковий | Швейцарські франки | | На 31.12.2010р Рах 502- 7789876,63 Рах 612 – 1486260,92 <u>9276137,55</u> | 8,5% | 11027 43400 0 | 10 серпня 2006 року | 09.08.20 6 року |
| Всього: | | | | 9276137,55 грн | 8,5% | | | |

*) Сума 9276137,55 грн складає еквівалент 1094470,1 тис. швейцарських франків.

Заборгованість по кредитах станом на 01.01.2010р. становить 08405,34грн., на 31.12.2010р. становить 9276137,55грн.

За 2010 рік кредитні ресурси не отримувались.

Середньорічна процентна ставка по кредитах склала 8,5%

За звітний період були нараховані та сплачені відсотки у розмірі 793290,35 грн. Погашення кредитів відбувалося вчасно. Прострочена заборгованість по кредитах відсутня.

9. Облік оплати праці та численності робітників

розглянути документи:

- Штатний розклад
- Положення про оплату праці
- Відомості розрахунку оплати праці

Фонд оплати праці склав 10 449 ,5 тис. грн. та сформований наступним
НОМ:

Тис. грн.

| Стаття | сума |
|---|-----------|
| Нараховані по тарифним ставкам та окладам | 5 604, 5 |
| Заохочуючи виплати | 3 985, 9 |
| Оплата за відпустки | 859, 1 |
| Виплати соціального характеру | - |
| Оплата по трудовим угодам | - |
| Всього: | 10 449, 5 |

Середнє місячна заробітна плата складає - 2599 грн.

Заробітна плата працівників товариства нараховується у відповідності до цього законодавства, згідно із затвердженим штатним розкладом, та рішенням про оплату праці. Заборгованість по заробітній платі за попередні роки відсутня.

Перевіркою встановлено, що порядок обчислення і сплата зборів, податків і з'язкових платежів проводиться згідно з чинним законодавством та у встановлені строки.

єдньооблікова чисельність робітників:

| | на 01.01.2010р. | на 31.12.2010р. |
|--|-----------------|-----------------|
| Всього: | 323 | 335 |
| Основні робітники | 28 | 88 |
| Допоміжний персонал | 69 | 56 |
| Торгівельний персонал, у т.р. з реалізації автомобілів | 27 | 37 |
| з реалізації запчастин | 22 | 27 |
| АУП і МОП | 177 | 127 |

10. Облік фінансових результатів і їх використання

По підсумках роботи за 2010 р. Товариство отримало прибуток (збиток) в 5393 тис. грн. в т.ч.:

38 тис.грн. – маржинальний прибуток (збиток) від реалізації послуг по техобслуговуванню та ремонту автомобілів;

16 тис.грн. - маржинальний прибуток (збиток) від торгової діяльності.

36 тис.грн. - прибуток (збиток) збиток від інших видів діяльності.

рім того зі складу маржинального прибутку (збитку) за видами діяльності враховується сума адміністративних витрат у розмірі 6541 тис. грн.

До складу інших доходів і витрат Товариства за звітний період віднесені:

інші операційні доходи - 1350 тис.грн. (Додаток №5 до акту ревізії акціонерного товариства);

інші доходи- 1362 тис.грн. (Додаток № 7 до акту ревізії Товариства);

інші операційні витрати – 621 тис.грн. (Додаток №6 до акту ревізії Товариства);

фінансові та інші витрати – 4231 тис.грн. (Додаток № 10 до акту ревізії Товариства).

Сума нерозподіленого прибутку Товариства за звітний період складає - 393 тис.грн. та відображена в Додатку № 8 до акту ревізії Товариства.

В складі інших операційних витрат Товариства штрафи, пені складають – 5,5 тис.грн. (Додаток № 6 до акту ревізії Товариства).

Розмір власного капіталу товариства станом на 31.12.2010 року за ними балансу становить 3079 тис. грн., у тому числі:

| №з/п | | сума |
|------|------------------------------|---------|
| 1 | статутний капітал | 1997 |
| 2 | додатковий вкладений капітал | - |
| 3 | інший додатковий капітал | 20111 |
| 4 | резервний капітал | 617 |
| 5 | нерозподіленого прибутку | (19646) |
| 6 | неоплачений капітал | - |
| | Всього: | 3079 |

11. Достовірність звітності

Аудиторський висновок про достовірність фінансової звітності Товариства наданий Аудиторською фірмою ТОВ «Трансаудит», яка здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1463 та внесеного до реєстру аудиторських фірм та аудиторів за № 98 від 26.01.2001 року (чинне до 30.11.2015 року), виданого Аудиторською палатою України, сертифікату аудитора серії 000501, № 39 виданого Аудиторською палатою України 30.11.1995 року, та дійсного до 30.11.2014 року.

Місцезнаходження аудиторської фірми: 65082, м. Одеса, вул. Гоголя, № 14, 17, код за ЄДРПОУ 23865010.

При складанні фінансової звітності за 2010 рік товариство керувалось Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 07.09.99 № 996-XIV, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку П(С)БОУ 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БОУ 2 „Баланс”, П(С)БОУ 3 „Звіт про фінансові результати”, П(С)БОУ 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(С)БОУ 5 «Звіт про власний капітал», наказом МФУ №302 від 11.12.2000р. «Про примітки до фінансової звітності», Наказом №1316 від 12.02.2006р. «Про затвердження Положення про порядок розрахунку податкових відрахувань за даними бухгалтерського обліку» та методичними роз'ясненнями Міністерства фінансів України.

На підставі наказу Товариства від 31. 08. 2010р. № 331 була проведена інвентаризація:

- товарно-матеріальних цінностей, незавершеного виробництва станом на 01.12.2010р.;
- основних засобів, необоротних та матеріальних активів станом на 01.12.2010р.;
- грошових коштів в касі товариства, дебіторської та кредиторської заборгованості, станом на 01.12.10р.

Виявлена прострочена дебіторська заборгованість в сумі 24,6 грн. віднесена на витрати, прострочена кредиторська заборгованість в сумі 16,0 тис. грн. віднесена у доход Товариства (Додаток № 5 та Додаток № 6 до акту ревізії Товариства).

Результати річної інвентаризації відображені в фінансовій звітності за 2010 рік.

За звітний період в Товаристві проводилось чітке дотримання вимог Закону України „Про господарські товариства” та Закону України “Про цінні папери і фондовий ринок”.

12. Аналіз показників фінансового стану Товариства за 2010 рік.

Фінансовий стан Товариства за 2010 рік характеризують коефіцієнти, наведені в таблиці

| | Значення |
|--|----------|
|--|----------|

| № з/п | Показник | Метод розрахунку | Фактичне | | Орієнтовне значення |
|-------|--|---|-----------------|----------------|---------------------|
| | | | На початок року | На кінець року | |
| 1 | Коефіцієнт абсолютної(термінової) ліквідності | Ф.1 (ряд.220+ряд.230+ряд.240) / ф.1 ряд.620 | 0,01 | 0,01 | 0,25-0,5 |
| 2 | Коефіцієнт загальної ліквідності дорівнює | Ф.1 ряд.260/ ф.1 ряд.620 | 0,4 | 0,33 | 1,0-2,0 |
| 3 | Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) | Ф.1 ряд 380/ф.1 ряд640 | 0,16 | 0,05 | 0,25-0,5 |
| 4 | Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування) | Ф.1(ряд.430+ряд.480+ряд.620+ряд.630) /ф.1 ряд.380 | 5,33 | 18,09 | 0,5-1,0 |

1) значення коефіцієнту абсолютної ліквідності складає 0,01. Це свідчить про те, що підприємство не має достатньо ресурсів для негайного погашення своїх зобов'язань;

2) значення коефіцієнту загальної ліквідності складає 0,33. Це свідчить про те, що підприємство має можливості та ресурси для погашення своїх поточних зобов'язань за рахунок реалізації запасів та погашення поточної дебіторської боргованості;

3) значення коефіцієнту автономії складає 0,05. Доля власного капіталу підприємства у загальній сумі, а також його різке зменшення у порівнянні з минулим роком свідчить про значне погіршення фінансового становища;

4) значення коефіцієнту фінансування складає 18,09. Він виріс у значній мірі у порівнянні з минулим роком за рахунок росту поточних зобов'язань кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги), а також за рахунок росту непокритого збитку у поточному році. Це свідчить про залежність підприємства від залучених коштів, в результаті чого є можливість фінансування підприємства своєю діяльністю;

ВІСНОВКИ:

Прийнята товариством схема бухгалтерського та податкового обліку відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Фінансова звітність складена на основі дійсних звітних даних та достовірно відображає фактичний фінансовий стан товариства. Усі показники відповідають даним аналітичного обліку на 31.12.2010 року по результатам операцій с 01.01.2010р. по 31.12.2010 року.

кт складаних на 14 аркушах в двох примірниках.

кту додається:

- . Додаток №1 «Рух основних засобів по акціонерному товариству за 2010 рік»
- . Додаток №2 «Стан основних засобів по акціонерному товариству за 2010
- . Додаток №3 «Розшифровка дебіторської заборгованості по акціонерному риству за 2010 рік»
- . Додаток №4 «Розшифровка кредиторської заборгованості по акціонерному риству за 2010 рік»
- . Додаток №5 «Розшифровка інших операційних доходів по акціонерному риству за 2010 рік»
- . Додаток №6 «Розшифровка інших операційних витрат по акціонерному риству за 2010 рік»
- . Додаток №7 «Розшифровка інших доходів по акціонерному товариству за рік»
- . Додаток №8 «Розшифровка фінансових результатів по акціонерному риству за 2010 рік»
- . Додаток №9 «Розшифровка інших фінансових доходів по акціонерному риству за 2010 рік»
- 0. Додаток № 10 «Розшифровка фінансових та інших витрат по нерному товариству за 2010 рік»
- 1. Додаток № 11 «Розшифровка дебіторської заборгованості по строкам гашення
- 2. Додаток № 12 «Капітальні інвестиції по акціонерному товариству за 2010

ова комісії

Мохна Є.Г.

н комісії

Вертієва А.Д.

том ревізії ознайомлені:



ральний директор

Гольдман А.М.

вний бухгалтер

Лобань О.П.

за 2010 рік

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ
По ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО» за 2010 рік

(тис. грн.)

| Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|---|-------------------|
| ЗАЛИШОК НА ПОЧАТОК РОКУ | 62836,007 |
| земельні ділянки | 500,774 |
| будинки, споруди, перед. пристрої | 55053 |
| автомобіли та обладнання | 1200,854 |
| транспортні засоби | 1214,315 |
| інструменти, прилади, інвентар | 1588,919 |
| інші основні засоби | 3278,145 |
| НАДІЙШЛО ЗА РІК | 924,412 |
| земельні ділянки | - |
| будинки, споруди, перед. пристрої | 22,392 |
| автомобіли та обладнання | 6,498 |
| транспортні засоби | 576,529 |
| інструменти, прилади, інвентар | 135,518 |
| інші основні засоби | 183,475 |
| ВИБУЛО ЗА РІК | 363,251 |
| будинки, споруди, перед. пристрої | 220,785 |
| автомобіли та обладнання | 75,233 |
| транспортні засоби | - |
| інструменти, прилади, інвентар | 16,691 |
| інші основні засоби | 50,542 |
| ЗАЛИШОК НА КІНЕЦЬ РОКУ | 63 397,168 |
| земельні ділянки | 500,774 |
| будинки, споруди, перед. пристрої | 54854,607 |
| автомобіли та обладнання | 1132,119 |
| транспортні засоби | 1790,844 |
| інструменти, прилади, інвентар | 1707,746 |
| інші основні засоби | 3411,078 |
| Забрані в оперативну оренду | |
| будинки та споруди | 16,834 |
| автомобіли та обладнання | 4,662 |
| транспортні засоби | - |
| інструменти, прилади, інвентар | 4,118 |
| інші основні засоби | |

Голова комісії

Член комісії

Мохна Є.Г.
Вертієва А.Д.

за 2010 рік

СТАН ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО»
на 31.12. 2010 рік

тис. грн.

| Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|--|--------|
| Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2010 р. | 67211 |
| Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2010 р. | 67552 |
| Знос основних засобів | 29286 |
| Процент зносу основних засобів | 43,4 |
| Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2010 р. | 38266 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО»
станом на 31.12.2010 року

тис. грн.

| № з/п | Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|----------------|---|-------------|
| 1 | За товари, роботи і послуги | |
| | - чиста реалізаційна вартість | 1172 |
| | - первісна вартість | 1261 |
| | - резерв сумнівних боргів | 89 |
| 2 | За розрахунками: | |
| | - з бюджетом | 151 |
| | - за виданими авансами | 458 |
| | - із внутрішніх розрахунків | - |
| 3 | Інша поточна дебіторська заборгованість | 3482 |
| Всього: | | 5263 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА - АВТО»
станом на 31.12. 2010 року

тис. грн.

| № з/п | Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|-------|--|--------------|
| 1 | За товари, роботи і послуги | 22165 |
| 2 | Поточні зобов'язання за розрахунками: | |
| | - з одержаних авансів | 437 |
| | - з бюджетом | 334 |
| | - з позабюджетних платежів | - |
| | - зі страхування | 286 |
| | - з оплати праці | 700 |
| | - з учасниками | - |
| | - інші поточні зобов'язання | 21099 |
| | - поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1486 |
| | Всього: | 46507 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА ІНШИХ ОПЕРАЦІЙНИХ ДОХОДІВ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік

тис. грн.

| Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|--|-------------|
| Доходи від оренди | 26,7 |
| Операційна курсова різниця | - |
| Реалізація інших оборотних активів | 5,6 |
| Штрафи, пені, неустойки | 3,2 |
| Реалізація металобрухту | - |
| Доходи від проведення семінарів | - |
| Прострочена кредиторська заборгованість | 16,0 |
| Інші операційні доходи | 1298,5 |
| Всього | 1350 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

за 2010 рік

**РОЗШИФРОВКА ІНШИХ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік**

тис. грн.

| Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|---|--------------|
| <i>Інші операційні витрати (рах.941-949)</i> | 241,0 |
| Нестачі і втрати від псування ТМЦ | 3,7 |
| Операційна курсова різниця | - |
| Втрати від знецінення запасів | - |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | 145,5 |
| Собівартість Реалізованої валюти | - |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | 2,5 |
| Сумнівні і безнадійні борги | 89,3 |
| <i>Інші операційні витрати (сч.949)</i> | 380,0 |
| Матеріал. Допомога працівникам (позаштатним) | - |
| Податки на ФОП іншого персоналу | - |
| ПДВ за рахунок прибутку | 98,0 |
| Непідтверджена гарантія | 66,1 |
| Оплата праці іншого персоналу | - |
| Відрахування в ПК на КММ | 23,3 |
| Патенти | 38,4 |
| Інші податки за рахунок прибутку | 14,8 |
| Інші витрати | 33,8 |
| Витрати на виплату пільгових пенсій | - |
| Витрати на додаткову мотивацію працівників | - |
| Витрати на митний термінал | - |
| Собівартість реалізованих необоротних активів | 88,6 |
| Соцкультпобут | - |
| Спонсорська благодійна допомога | 17,0 |
| о : | 621,0 |

Голова комісії
Член комісії




Мохна Є.Г
Вертієва А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА ІНШИХ ДОХОДІВ по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ
ТОВАРИСТВУ «ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік

тис. грн.

| № з/п | Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|-----------------|---|-------------|
| 1 | Доходи від реалізації обладнання, необоротних активів | - |
| 2 | Доходи від фін. інвестицій | - |
| 3 | Безоплатно одержані активи | - |
| 4 | Інші доходи () | - |
| 5 | Роялті отримані | - |
| 6 | Дивіденди отримані | - |
| 7 | Доходи від надлишків товарів | - |
| 8 | Переоцінка валюти | - |
| 9 | Реалізація металобрухту | 2,0 |
| 10 | Доход від не операційної курсової різниці | 1360,0 |
| Всього : | | 1360 |

лова комісії



Мохна Є.Г.

лен комісії



Вертієва А.Д.

РОЗШИФРОВКА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік

| Найменування статей доходів (витрат) | тис. грн. Всього |
|--|----------------------------|
| Доход (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг | 53440 |
| Податок на додану вартість | (8907) |
| Інші відрахування з доходу | (37) |
| Чистий доход (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг | 44496 |
| Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг | (31624) |
| Валовий прибуток | 12872 |
| Інші операційні доходи | 1350 |
| Адміністративні витрати | (6541) |
| Витрати на збут | (9582) |
| Інші операційні витрати | (621) |
| Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток | (2528) |
| Дохід від участі в капіталі | |
| Інші фінансові доходи | 4 |
| Інші доходи | 1362 |
| Фінансові витрати | (1659) |
| Втрати від участі в капіталі | |
| Інші витрати | (2572) |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування | (5393) |
| Податок на прибуток | |
| Фінансові результати від звичайної діяльності - прибуток | (5393) |
| Надзвичайні доходи | |
| витрати | |
| Чистий Прибуток / (Збиток) | (5393) |

ва комісії

Мохна Є.Г.

ч комісії

Вертієва А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА ІНШИХ ФІНАНСОВИХ ДОХОДІВ
по ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік

тис. грн.

| № з/п | Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|---------|--|--------|
| 1 | Кошти, одержані від банків в вигляді процентів за користування грошовими коштами підприємств | 3,7 |
| Всього: | | 3,7 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертійова А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА ФІНАНСОВИХ ТА ІНШИХ ВИТРАТ
По ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік

тис. грн.

| № з/п | Найменування статей доходів (витрат) | Всього |
|-------|---|-------------|
| 1 | Витрати на проценти за користування кредитами | 727,2 |
| 2 | Реалізація необоротних фондів | - |
| 3 | Витрати на реалізацію фінансових інвестицій | - |
| 4 | Списання необоротних активів | 91,8 |
| 5 | Витрати від участі в капіталі | - |
| 6 | Інші витрати (роялті) | 932,1 |
| 7 | Відсотки по фінансовому лізингу | - |
| 8 | Утримання філій на консервації | 253,4 |
| 9 | Неопераційна курсова різниця | 2226,5 |
| | | |
| | Всього: | 4231 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

за 2010 рік

РОЗШИФРОВКА ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ
ПО СТРОКАМ НЕПОГАШЕННЯ
По ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ
«ОДЕСА- АВТО»
станом на 31.12.2010 рік

| <u>Найменування статей доходів (витрат)</u> | тис. грн. Всього |
|---|----------------------------|
| <u>За товари, роботи, послуги:</u> | 1261 |
| Непогашення по строкам: | |
| - до 12 місяців | 1242 |
| - від 12 до 18 місяців | 8 |
| - від 18 до 36 місяців | 11 |
| <u>Інша поточна</u> <u>дебіторська заборгованість:</u> | 3482 |
| Непогашення по строкам: | |
| - до 12 місяців | 46 |
| - від 12 до 18 місяців | 1016 |
| - від 18 до 36 місяців | 2420 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

за 2010 рік

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ
ПО ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ОДЕСА- АВТО»
за 2010 рік

тис. грн.

| Найменування статей доходів (витрат) | За рік | На кінець року |
|---|-------------|----------------|
| Капітальне будівництво | 42 | 274 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 782 | 4 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 1532 | 4726 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 76 | - |
| Інші | - | - |
| Всього: | 2432 | 5004 |

Голова комісії



Мохна Є.Г.

Член комісії



Вертієва А.Д.

Висновок незалежного аудитора

Акціонерам публічного акціонерного товариства “Одеса-Авто”

Висновок щодо фінансових звітів публічного акціонерного товариства „Одеса-Авто”

1. Вступний параграф

Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010, вул. Гоголя 14 офіс 17, м. Одеса, 65082, тел. (06610-370872, електронна адреса tau@te.net.ua, свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 30.11. 2015 р.) на підставі договору від 27.01. 2011 р. № 1118 виконала аудиторську перевірку фінансових звітів публічного акціонерного товариства “Одеса-Авто” (код за ЄДРПОУ 03120420, юридична адреса – вул. 25-ої Чапаївської дівізії 15-а, м. Одеса, 65070; фактична адреса – та ж сама, тел (0482) 679900, 679912, e-mail office@odessa-auto.od.ua, economist@odessa-auto.od.ua, odessaavto-corp@tau@te.net.ua (для ДКЦПФР).

Основні види діяльності: технічне обслуговування та ремонт легкових автомобілів, будівництво будівель, роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладдям, роздрібна торгівля автомобілями тощо; мала чинна ліцензія на право проведення будівельної діяльності.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 24.03. 2010 р. було визначено тип та змінено назву товариства, а саме, ПАТ „Одеса – Авто” замість ВАТ „Одеса – Авто”; мало 9 філій без статусу юридичної особи; загальна кількість працівників станом на 31.12. 2011 р. дорівнювала 315 осіб, включно фінансово – облікових працівників /бухгалтерія та відділ економіки/ – 17 осіб.

Акціонери: фізичні особи та 3 юридичні особи, одна з яких має 91,3208% акцій)

Для перевірки було надано форми, що включають Баланс станом на 31.12. 2010 р., Звіт про фінансові результати за 2010 р., Звіт про рух грошових коштів за 2010 р., Звіт про власний капітал за 2010 р. та Примітки до річної фінансової звітності за 2010 р., з метою визначення повноти, достовірності та відповідності вимогам чинного законодавства.

Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства була облікова політика (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки”), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обсязі та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 30.12. 2009 р. N 357 та протягом 2010 р. залишалась незмінною

2. Фінансова та інша інформація, що використовувалась при перевірці

- установчі документи,

- організаційно-розпорядча документація,
- договірні документація,
- первинні облікові та фінансові документи,
- облікові реєстри,
- банківські витяги та касова книга,
- реєстри синтетичного обліку,
- безпосередньо фінансові звіти.

3. Відповідальність

Керівні посадові особи товариства несуть відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах згідно з прийнятою концептуальною основою.

Ця відповідальність стосується розробки, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного відображення даних в фінансових звітах, що вони не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок, які відповідають тим чи іншим обставинам

Відповідальність аудитора поширюється на його думку щодо фінансових звітів на основі аудиторської перевірки.

Аудит було виконано відповідно до вимог Законів України "Про господарські товариства", "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про аудиторську діяльність" та "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", 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 ДКЦПФРУ від 19.12. 2006 р. N 1528 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01. 2007 р. за N 53/13320 та Міжнародних стандартів аудиту 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення", 701 "Модифікація висновку незалежного аудитора", 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти", 800 "Аудиторський висновок при виконанні завдань спеціального призначення". Зазначеними стандартами від аудитора вимагається дотримання етичних вимог, а також планування і здійснення аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень

4. Особливості виконання аудиту

Перевірка, а відповідно планування та виконання аудиторських процедур, були спрямовані на отримання розумних підтверджень (аудиторських доказів) щодо відповідності фінансової звітності чинним нормативно-правовим актам та відсутності у ній суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Для цього під час аудиту було виконано дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також зроблено оцінку відповідності застосованих принципів обліку чинним протягом звітного року законодавчим та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Крім того, шляхом тестування також здійснено оцінку коректності даних звітності з точки зору оподаткування. При цьому до завдань аудитора не входило висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства.

Аудитори вважають, що виконана перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Загальна кількість помилок, виявлених аудитором, не є істотною. Відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту N 320 "Суттєвість в аудиті" аудитор вважає, що ймовірність, що пропущені помилки разом із знайденими можуть перевищити розмір суттєвості, тобто межу, за якою споживачі фінансової звітності товариства прийматимуть неадекватні їй висновки, є незначною (не більше 1,0 тис. грн.).

5. Аудиторська думка (висновок) щодо фінансових звітів в цілому

В наданих до аудиту фінансових звітах дотримані встановлені чинним законодавством України та прийнятою в 2010 р. обліковою політикою вимоги. Однак, мались певні обмеження обсягу аудиторської роботи, зокрема, відсутність Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за звітний рік тощо. Проте, вплив можливих коригувань при наявності відповідних даних обмежень (невідповідностей) є незначним та не матиме наслідком перекручення загального фінансового стану, а отже думка є умовно-позитивною. Звіти в цілому є об'єктивними, відображають в усіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, реально, точно та повно репрезентують фінансовий стан на дату їх складання. Прикінцеві залишки на облікових рахунках та фінансові результати звітного року, зокрема, прикінцева валюта балансу 58792 тис. грн., чистий дохід 44496 тис. грн., чистий збиток 5393 тис. грн., відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

6. Змістовна частина висновку

6.1. Початкові залишки

За наслідками виконаного відповідно до норм Міжнародного стандарту аудиту № 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду” дослідження та з огляду на думку аудитора, який здійснив аудит за 2009 р., вбачається можливим стверджувати: що прикінцеві залишки по рахунках товариства за 2009 р. та й тотожні їм початкові залишкам по рахунках за 2010 р. визначені достовірно.

6.2. Думка щодо стану бухгалтерського обліку

Товариством здійснюється бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису, а також інвентаризаційні відомості. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно.

Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до тисяч гривень.

Показники в річних звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом МФУ від 22.12.2008 р. N 1524 зі змінами, внесеними наказами Міністерства фінансів від 29.12.2009 р. N 1572, від 15.02.2010 р. № 72 та 12.01.2011 р. № 10.

У аудитора маються підстави для висновку, що поточний бухгалтерський облік та фінансова звітність товариства були повними, відповідали приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", чинним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, встановленим товариством облікової політиці.

6.3. Думка щодо розкриття інформації за видами активів

6.3.1. Проведений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки, що класифікація та оцінка всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих товариством в результаті минулих подій, використання котрих, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, зроблені в бухгалтерському обліку і звітності достовірно. Відповідну інформацію розкрито згідно вимог пп. 53-59 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів Ради КМСБО. Зокрема, вбачається, що:

6.3.2. В рядках 010-012 балансу (кредит рахунку 12) відображено сальдо придбаних в звітному році нематеріальних активів (НМА), тобто немонетарних активів, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифікованими та утримуються з метою використання протягом періоду, що більше одного року, для виробництва чи торгівлі.

| Рахунок (субрахунок) | | Сальдо по Дт на 01.01. 2010 р. (грн.) (первісна вартість) | Сальдо по Дт на 31.12. 2010 р. (грн.) (первісна вартість) |
|----------------------|---------------------------|---|---|
| № | Назва | | |
| 127 | Інші нематеріальні активи | 119526 | 108797 |

Сума НМА станом на 31.12.2010 року дорівнювала 108797 грн., залишкова вартість 64952 грн. Накопичена амортизація склала 40 % первісної вартості нематеріальних активів. Амортизація НМА нараховувалась з огляду на строки корисного використання НМА, а саме - з роки.

6.3.3. В рядку 020 балансу достовірно відображено прикінцеве сальдо незавершеного будівництва - 5004720,45 грн. (проектні роботи, безпосередньо будівництво, придбане, але не введено до складу основних фондів обладнання)

6.3.4. За даними фінансової звітності за станом на 31.12. 2010 р. на балансі обліковувались такі основні засоби та інші необоротні активи:

| Рахунок | | Сальдо по Дт на 01.01.2010 р. (тис. грн.) (первісна вартість) | Сальдо по Дт на 31.12.2010 р. (тис. грн.) (первісна вартість) |
|---------|--------------------------|---|---|
| Номер | Назва | | |
| 10 | Основні засоби | 62853 | 63414 |
| 100 | Інвестиційна нерухомість | 17 | 17 |
| 101 | Земельні ділянки | 501 | 501 |
| 103 | Будинки та споруди | 55053 | 54855 |

| | | | |
|-----|---|------|------|
| 104 | Машини та обладнання | 1201 | 1132 |
| 105 | Транспортні засоби | 1214 | 1791 |
| 106 | Інструменти, прилади та інвентар | 1589 | 1707 |
| 109 | Інші основні засоби | 3278 | 3411 |
| 11 | Інші необоротні матеріальні активи | 4375 | 4155 |
| 111 | Бібліотечні фонди | 4 | 5 |
| 112 | Малоцінні необоротні матеріальні активи | 1015 | 996 |
| 117 | Інші необоротні матеріальні активи | 3356 | 3154 |

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2010 р. становить 29286027 грн., залишкова вартість 38265890 грн. Накопичена амортизація складає 43% первісної вартості основних засобів. З огляду на очікуваний спосіб отримання економічних вигод від використання застосовувався прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів, який протягом звітного періоду не змінювався.

Для товариства характерна відносно мала питома вага активної її частки (машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів) – лише 8,6% та й помірне оновлення.

В оперативну оренду надано 29 об'єктів основних засобів загальною первісною вартістю 32016,68 грн. Основні засоби первісною вартістю 10843724 грн. були у заставі в ВАТ «Укрсиббанк».

У звітному році інвентаризацію основних засобів та інших необоротних матеріальних активів було здійснено станом на 05.10. 2010 р. згідно з наказом по товариству «Про проведення річної інвентаризації» від 31.08. 2010 р. № 331 та наказу № 368 від 04 жовтня 2010 року «Про зміни у строках проведення та у складі робочих інвентаризаційних комісій». Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не виявлено.

Вбачається, що, дані фінансової звітності відповідають даним первинних документів та облікових реєстрів основних засобів. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації по них відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та обліковій політиці товариства.

6.3.5. В звітному році залишались незмінними фінансові інвестиції, достовірно відображені у складі статті балансу «Інші фінансові інвестиції» - частки в статутному капіталі інших господарських товариств -265 тис. грн. (рядок 045 балансу). Вбачається за доцільне відображати ці інвестиції в рядку 40 балансу.

6.3.6. В рядках 055-057 балансу достовірно відображено інвестиційну нерухомість, тобто нерухомість, надану в оренду, залишковою вартістю 13,0 тис. грн.

Інших необоротних активів не малося.

6.3.7. Облік товарно-матеріальних цінностей (запасів), запроваджений у товаристві, забезпечує отримання повної та об'єктивної інформації про їх придбання, зберігання і продаж. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Станом на 31.12. 2010 р. прикінцеве сальдо запасів мало такий вигляд в розрізі класифікаційних груп

| Група | Номер рахунка (субрахунка) | На кінець року, тис. грн. |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| 1) Виробничі запаси: | | |
| - сировина та матеріали; | 201 | 68 |
| - купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби; | - | - |
| - паливо; | 203 | 16 |
| - тара і тарні матеріали; | 204 | - |
| - будівельні матеріали; | 205 | 132 |
| - запасні частини; | 207 | 7 |
| - матеріали сільськогосподарського призначення; | - | - |
| - малоцінні та швидкозношувані предмети. | 22 | 11 |
| 2) Тварини на вирощуванні та відгодівлі | - | - |
| 3) Незавершене виробництво | - | - |
| 4) Готова продукція | - | - |
| 5) Товари | 281 | 9302 |
| РАЗОМ | | 9536 |

Надходження запасів обліковувалось за їх первісною вартістю в розрізі класифікаційних груп. Первісна власність придбаних за плату запасів складалась з ціни постачальника, витрат на заготівлю, вантажно-розвантажувальних робіт та інших витрат, пов'язаних з придбанням та доведенням до стану придатності для використання.

В розрізі вимог до розкриття інформації балансова (облікова) вартість запасів мала вигляд

| № п/п | Вимога до розкриття інформації | Сума, грн. |
|-------|---|------------|
| 1 | Балансова (облікова) вартість запасів, відображених у балансі за чистою вартістю реалізації | 9535703 |

При відпуску запасів у виробництво застосовувався метод ФІФО. Запасів, переданих на комісію чи у заставу, не мало. Неліквідних, залежаних та зіпсованих запасів запчастин на суму 10 889,39 грн. Переоцінки не робились.

Визнання первісної оцінки та оцінка запасів, а також розкриття інформації відповідали вимогам МСБО 2 "Запаси".

6.3.8. Дебіторську заборгованість оцінено в балансі реально, простроченої немає, резерв сумнівних боргів складає 89 313,95 грн. Вся дебіторська заборгованість складала 34,9% загального обсягу обігових коштів. Переважала інша поточна заборгованість (66,2% всієї заборгованості)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за термінами непогашення мала вигляд:

| Термін непогашення | На кінець року, тис. грн. | На кінець року, % |
|--------------------|---------------------------|-------------------|
| До 90 днів | 997.7 | 22.5 |
| 91-365 днів | 8.7 | 0.2 |
| Більше ніж 1 року | 3430.9 | 77.3 |
| Всього | 4437.3 | 100,00 |

Загальна кількість дебіторів 40 осіб, з них підтверджено актами звіряння 30

Аудитом підтверджується достовірність розміру заборгованості, а також повнота розкриття інформації про неї відповідно до пп. 19-20 МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка”.

6.3.9. Мається відповідність наявних грошових коштів товариства сумам відображеними в складі оборотних активів у фінансовій звітності. Загальний прикінцевий залишок грошових коштів – 227 тис. грн., з яких в касах - 11 тис. грн., підтверджується даними касових книг, банківськими витягами та актами узгодження з банками, а також зведеними даними в звітних формах 3 та 5. Характерним для товариства є відображення порівняно значної суми коштів - 37 195,21 грн. на субрахунку 333 «Грошові кошти в дорозі»

Середньомісячна кількість платіжних доручень: власних 678 (в українській валюті 654 та в іноземній валюті 24) та сторонніх 1280.

Середньомісячна кількість касових документів; прибуткових 375 та видаткових 243.

6.3.10. Достовірно відображено вартість інших оборотних активів – 15100 тис. грн. та витрати майбутніх періодів – 79 тис. грн.

6.4. Думка щодо розкриття інформації про зобов'язання.

6.4.1 Виконаний аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформація про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрита відповідно до положень пп. 60-64 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів за МСБО достовірно та й без суттєвих перекозчень.

6.4.2. Протягом року товариство формувало та достовірно відображувало в обліку такі забезпечення наступних витрат і платежів

| Види зобов'язань | Залишок на початок року | Збільшення за звітний період внаслідок створення додаткових відрахувань | Використано протягом звітного року | Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді | Залишок на кінець року |
|---|-------------------------|---|------------------------------------|---|------------------------|
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 1724 | 1175 | 1141 | 342 | 1416 |
| Резерв сумнівних боргів | 50 | 89 | 25 | 25 | 89 |
| Разом | 1774 | 1264 | 1166 | 367 | 1505 |

Резерв сумнівних боргів сформовано на підставі інвентаризації дебіторської і кредиторської заборгованості станом на 01.12. 2010 р. на суму заборгованості, що її не підтверджено актами звіряння.

6.4.3. Довгострокові зобов'язання склались з кредитної банківської заборгованості з залишковим сальдо – 1416 тис. грн..

6.4.4. Є реальними, легальними та чинними розмір поточних зобов'язань у фінансовій звітності товариства, тобто зобов'язань, що будуть погашені протягом операційного циклу або мають бути погашеними протягом 2011 р. Облік та оцінка зобов'язань провадяться відповідно до вимог МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”.

Аналітика щодо поточних зобов'язань за розрахунками (рядки 540-600 звітного балансу) така

| Номер рахунку у головній книзі | Опис або призначення рахунку | Сальдо на 31.12. 2010 р., тис. грн. |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| 3775 | Розрахунки зі співробітниками | 94 |
| 644 | Податковий кредит | 74 |
| 685 | Розрахунки з постачальниками | 20931 |
| 36 | Розрахунки з покупцями | 437 |
| 65 | Розрахунки зі страхування | 286 |
| 64 | Розрахунки з бюджетом | 334 |
| 66 | Розрахунки з оплати праці | 700 |

Облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до вимог МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи".

6.4.5. Достовірно відображено на рахунку 69 нульове сальдо доходів майбутніх періодів.

6.5. Думка щодо розкриття інформації про власний капітал

6.5.1. Здійснений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформацію формування та розмір власного капіталу, тобто залишкової частки в активах товариства після вирахування всіх його зобов'язань, розкрито за приписами пп. 65-68 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів Ради КМСБО, достовірно та справедливо. Структура власного капіталу, розмір якого 1117 тис. грн., складається з правильно відображеного :

в аналітичному обліку до рахунку 40 статутного капіталу, заявлена та сплачена сума котрого становить 1996908 грн., що його розподілено на 166409 іменних простих акцій номінальною вартістю 12 грн., випуск яких зареєстровано ДКЦПФРУ рішенням від 30. 04. 2010 р. № 144/1/10;

іншого додаткового капіталу – 20111 тис. грн.,
резервного капіталу – 617 тис грн.,
непокритого збитку – 19646 тис. грн.

6.5.2. Дотримується вимога частини 4 статті 24 Закону України „Про господарські товариства”: обсяг статутного капіталу – 1997 тис. грн. більше суми, еквівалентної 1250 мінімальним заробітним платам за ставкою мінімальної заробітної плати, що вона діяла на дату створення акціонерного товариства, а саме ($1250 \times 0,0069 = 8,625$ тис. грн.).

6.5.3. Станом на 31.12. 2010 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі в встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає. Привілейованих акцій, акцій на пред'явника та облігацій товариством не випускалось. Форма існування цінних паперів – бездокументарна.

6.5.4. Протягом звітного періоду товариство не робило дій щодо випуску та розміщення іпотечних облігацій, розміщення проспекту емісії іпотечних облігацій, не здійснювало іпотечного покриття іпотечних облігацій.

6.6. Думка щодо вартості чистих активів

Аудитом підтверджується, що товариством дотримується законодавча вимоги щодо вартості чистих активів станом на дату подання фінансової звітності, а саме вимога частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України: вартість чистих активів (рядок 380 балансу – 3079 тис. грн.) перевищує вартість статутного капіталу (рядок 300 балансу – 1979 тис. грн.).

6.7. Думка щодо результатів фінансово-господарської діяльності

6.7.1. Аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо справедливості та достовірності відображених результатів фінансово-господарської діяльності товариства

6.7.2. Відображення доходів в бухгалтерському обліку здійснюється відповідно до приписів МСБО 18 “Доходи”. Аудитом підтверджується, що дані стосовно доходу, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Тому достовірними є значення доходу (виручки) від реалізації (товарів, робіт, послуг) – 53440 тис. грн., інших операційних доходів – 1350 тис. грн., інших фінансових доходів (отриманих банківських відсотків) – 4 тис. грн. та інших доходів (від позаопераційних курсових різниць та продажу металобрухту) -1362 тис. грн.

6.7.3 За результатами аудиту встановлено, що дані стосовно витрат, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Це твердження підтверджується зокрема, вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати та внесків до фондів соціального страхування.

Структура витрат (окрім собівартості) була така

| № п/п | Назва складових | Номер рахунку | Сума, тис. грн |
|-------|-------------------------------------|---------------|----------------|
| 1 | Адміністративні витрати | 92 | 6541 |
| 2 | Витрати на збут | 93 | 9588 |
| 3 | Інші витрати операційної діяльності | 94 | 621 |
| 4 | Фінансові витрати | 95 | 1659 |
| 5 | Інші витрати | 97 | 2572 |

В структурі операційних витрат переважали витрати на оплату праці та соціальні заходи – 50,5%.

6.8. Думка щодо фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2010 р., а показники рентабельності - за 2010 р.

| Показники та формули їх розрахунку | Значення на 31.12. 2010 р. (за 2010 р.) | Оптимальне значення |
|---|---|---------------------|
| 1. Коефіцієнти ліквідності: | | |
| 1.1. Поточної (загальної) ліквідності або покриття Підсумок II розділу активу + рядок 270 K1.1 = $\frac{\text{Підсумок II розділу активу} + \text{рядок 270}}{\text{IV розділ пасиву} + \text{рядок 630}}$ | 0,33 | більше 2,0 |
| 1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок II розділу активу – рядки 100-140 + рядок 270 K1.1 = $\frac{\text{Підсумок II розділу активу} - \text{рядки 100-140} + \text{рядок 270}}{\text{IV розділ пасиву} + \text{рядок 630}}$ | 0,12 | 1,0-2,0 |
| 1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти (коди рядків 230-240) K1.3 = $\frac{\text{Грошові кошти (коди рядків 230-240)}}{\text{Підсумок IV розділу пасиву}}$ | 0,01 | 0,25 – 0,5 |
| 2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) II + III + IV + V розділи пасиву K2 = $\frac{\text{II} + \text{III} + \text{IV} + \text{V розділи пасиву}}{\text{Підсумок I розділу пасиву}}$ | 18,09 | менше 1,0 |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3 = $\frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{Всього за активами балансу}}$ | 0,05 | 0.25-0,5 |
| 5. Рентабельність реалізації (чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2) K5 = $\frac{\text{чистий прибуток чи збиток}}{\text{різниця між рядками 010 та 015 ф. 2}} \times 100\%$ | -12,1 | |
| 6. Рентабельність операційних витрат (чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2 рядок 280 ф. 2) K6 = $\frac{\text{чистий прибуток чи збиток}}{\text{операційні витрати}} \times 100\%$ | -21,2 | більше 0 |

З інформації таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства в звітному році був посереднім: значення всіх показників менше за рекомендовані, товариство господарювало нерентабельно. Обтяжливим було погашення банківського кредиту та й відповідних відсотків за користування ним. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан товариства.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінанси-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Маються всі підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування ПАТ «Одеса-Авто», як суб'єкта господарювання.

Директор фірми Трансаудит
незалежний аудитор

(сертифікат АПУ серії А № 000504 від 29.10.2004 р. строком дії до 29.10.2014 р.)

20.02.2011 р.



Бейгельзімер М.Г.