

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО”

1. Адресат: власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство „ОДЕСА-АВТО”, код за ЄДРПОУ 03120420, місцезнаходження вул. 25-ої Чапаєвської дивізії, м. Одеса, 65070, тел. (048)-2679912, електронна адреса economist@odessa-auto.od.ua., мають 8 філій без права юридичної особи, дата первинної державної реєстрації (як відкрите акціонерне товариство) – 16.07. 1993 р., дата реєстрації публічним акціонерним товариством – 26.03. 2010 р.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), затверджених Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням від 29.09. 2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11. 2011 р. за № 1358/20096, проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО”, що складається з Балансу станом на 31.12. 2011 р., Звіту про фінансові результати за 2011 р., Звіту про рух грошових коштів за 2011 р., Звіту про власний капітал за 2011 р. та Приміток до фінансової звітності за 2011 р., а також опису важливих аспектів облікової політики і інших пояснювальних приміток

Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства була облікова політика (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 „Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки”), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 27.04. 2011 р. № 262 та протягом 2011 р. залишалась незмінною

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал акціонерного товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності за 2011 р. відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку організацію внутрішнього контролю, яку він визначає доцільним для забезпечення складання фінансової звітності, що не матиме суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або суттєвих помилок.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплекту фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Параграфом 4а Міжнародного стандарту аудиту 501 «Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів» передбачено: якщо запаси підприємства є суттєвими для фінансової звітності підприємства, аудитор повинен отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх наявності і стану шляхом присутності під час інвентаризації. При неможливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану запасів, аудитор відповідно до п. 13 Міжнародного стандарту аудиту 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" не може підтвердити фінансову звітність товариства – суб'єкта аудиту, а має висловити умовно-позитивну думку або відмовитись від висловлення думки щодо фінансової звітності. Аудитором в жовтні звітного року було повідомлено емітента цінних паперів про доцільність залучення його до участі в річній інвентаризації, але відповідного запрошення отримано не було.

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві мались дебітори та кредитори, з якими не здійснено підтвердження заборгованостей актами звіряння. Це може вплинути на достовірність фінансової звітності.

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередньому параграфі, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО” та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансові результати звітного року (валюта балансу 615735 тис. грн., чистий дохід 163015 тис. грн., чистий збиток 7010 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України (ЦКУ), якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. В емітента

цінних паперів вартість чистих активів в звітному році мало відмінне значення - 4355 тис. грн., що природне менше статутного капіталу 1997 тис. грн.). Отже для запобігання застосування приписів статті 155 ЦКУ товариству терміново потрібно позбавитись збитковості або його акціонерам винайти інші засоби збільшення власного капіталу.

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 Міжнародного стандарту аудиту 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО” міститься в складі Додатку 37 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. N 1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02. 2007 р. за N 97/13364. Вона також подається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України "Про акціонерні товариства" - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом не встановлено виконання значних правочинів в звітному році.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання. Проект нової редакції Принципів корпоративного управління України, затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.12.2003 N 571. З огляду на вимоги Закону України «Про акціонерні товариства» та цих Принципів стан корпоративного управління в товаристві можна визначити як задовільний.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Міжнародним стандартом аудиту 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок

шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

5.2. 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.)

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: аб. скринька 117, м. Одеса, 65122)

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua, телефакс 0487-373764.

6. Дату і номер договору на проведення аудиту – договір від 28. 12. 2011 р. № 1201.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 28.12. 2011 р. – 04.02. 2012 р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит” Бейгельзімер М.Г.

(Сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії - 29.10. 2014 р.)

9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 04.02. 2012 р.

М.П.

Змістовна частина аудиторського звіту щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ОДЕСА-АВТО”

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Товариство здійснювало 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. 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.

Оскільки аудиторську перевірку фінансової звітності товариства за 2010 р. робила фірма „Трансаудит” (висновок від 20.03. 2011 р.), яка підтвердила правильність прикінцевих залишків по обліковим рахункам, то аудитор відповідно до норм Міжнародного стандарту аудиту № 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду” обмежився встановленням їх тотожності початковим залишкам по рахунках звітності за 2011 р. Тотожність, яку було підтверджено, є доказом правильності початкових залишків.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до цілих тисяч гривень.

Показники в усіх формах річної фінансової звітності 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 Мінфіну від 29.12. 2009 р. N 1572, від 15.02.2010 р. № 72, 12.01. 2011 р. № 10 та 15.06. 2011 р. № 722.

У аудитора маються підстави стверджувати, 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 обліковій політиці.

2. Аудит нематеріальних активів

Станом на 31.12. 2012 р. в товаристві мались такі нематеріальні активи (сума НМА)

Рахунок (субрахунок)		Сальдо по Дт на 01.01. 2011 р. (грн.) (первісна вартість)	Сальдо по Дт на 31.12. 2011р. (грн.) (первісна вартість)
№	Назва		
127	Інші нематеріальні активи	108797	142157

Сума НМА за станом на 31.12.2011 р. склала 142157 грн., залишкова вартість 92101 грн. Накопичена амортизація дорівнювала 65% первісної вартості нематеріальних активів. Амортизація НМА нараховувалась з огляду на строки корисного використання, а саме: права на об'єкти промислової власності 3 роки, інші нематеріальні активи 12 років.

Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 8.

3. Аудит основних засобів

Рахунок		Сальдо по Дт на 01.01.2011 р. (грн.) (первісна вартість)	Сальдо по Дт на 31.12.2011 р. (грн.) (первісна вартість)
Номер	Назва		
10	Основні засоби	-	-
100	Інвестиційна нерухомість	-	-

101	Земельні ділянки	50774	50774
103	Будинки та споруди	27307136	54803654
104	Машини та обладнання	1132119	1174455
105	Транспортні засоби	1790844	145404
106	Інструменти, прилади та інвентар	1707746	1670272
109	Інші основні засоби	3411078	3357310
11	Інші необоротні матеріальні активи	4930	4949
111	Бібліотечні фонди	-	-
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	995735	959611
117	Інші необоротні матеріальні активи	3154236	1999364

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2011 р. становила 301283339 грн., залишкова вартість 35796049 грн. Накопичена амортизація склала 46% первісної вартості основних засобів.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

В 2011 р. інвентаризацію основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснено згідно з наказом від 16.09. 2011 р. № 467 «Про проведення річної інвентаризації» та від 18.10. 2011 р. № 528 (при передачі справ) За результатами інвентаризації виявлено нестачу в сумі 612,41 грн. (компенсовано за рахунок винних осіб) та надлишок на суму 3543,62 грн., який оприбутковано.

Достовірно розкрито інформацію про незавершене будівництво (капітальні інвестиції) в рядку 020 балансу на загальну суму 8945993,43 грн.

Вбачається, що дані фінансової звітності товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7.

4. Аудит довгострокових біологічних активів

В товаристві не малося довгострокових біологічних активів.

5. Аудит довгострокових фінансових інвестицій

Товариство володіло частками в статутному капіталі сторонніх підприємств загальною сумою 265 тис. грн., що відображено в рядку 045 балансу та 410 – форми 5. Вбачається більш доцільним відображення цих інвестицій в рядку 040 балансу.

6. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та правильність їх списання

Облік товарно-матеріальних цінностей (запасів), запроваджений у товаристві, дає повну та об'єктивну інформацію про їх придбання, зберігання і продаж. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. За станом на 31.12. 2011 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	73
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;	-	-
- паливо;	203	17
- тара і тарні матеріали;	204	-
- будівельні матеріали;	205	355
- запасні частини;	207	31
- матеріали сільськогосподарського призначення;	-	-
- малоцінні та швидкозношувані предмети.	22	28
2) Тварини на вирощуванні та відгодівлі	-	-
3) Незавершене виробництво	-	-

4) Готова продукція	-	-
5) Товари	281	8763
РАЗОМ		9267

Балансова (облікова) вартість запасів, відображених у балансі за чистою вартістю реалізації 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. При відпуску запасів у виробництво застосовувався метод ФІФО. Запасів, переданих на комісію чи у заставу, не мало. Переоцінки не робились. Неліквідних, залежаних, зіпсованих запасів виявлено не було.

Визнання первісної оцінки та оцінка запасів, а також розкриття інформації відповідали вимогам П(С)БО 9 "Запаси".

7. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторську заборгованість в цілому оцінено в балансі реально, простроченої немає, резерву сумнівних боргів немає. Резерв сумнівних боргів не формувався.

Сума дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншої поточної заборгованості в розрізі класифікації за термінами непогашення мала вигляд

Класифікація	На кінець року, тис. грн.	На кінець року, %
До 90 днів		
91-365 днів	3244	100%
Більше ніж 1 рік		
Всього	3244	100%

Аудитом в цілому підтверджується достовірність розміру заборгованості, а також повнота розкриття інформації про неї відповідно до П(С)БО №10 "Дебіторська заборгованість".

8. Аудит грошових коштів

Нижче наведено дані про залишки коштів на банківських рахунках та в касі товариства

Номер рахунку	Назва	Назва банку та номер рахунку банку	Сальдо на 31.12. 2011 р., грн.
311	Поточні рахунки в національній валюті	Одес. від. "РайффайзенБанк Аваль" 260007414	15209
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 260020032001	66736
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 260060051301	12125
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 260070051401	64842
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 26006030003206	28151
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 26007030003205	157451
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 26009030003203	325627
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 26008030003204	100324

311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 26004030003208	97005
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 26005030003207	30000
311	Поточні рахунки в національній валюті	Од.філія АБ "Брокбізнесбанк" 260000300032023	370788
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті		34000,00
301	Каса в національній валюті		9432,99

Загальний прикінцевий залишок грошових коштів – 1315 тис. грн. підтверджується даними касової книги, банківськими витягами, інформацією форм 3 і 5 та актами узгодження з банками.

9. Аудит витрат майбутніх періодів

6.3.10. Достовірно відображено вартість інших оборотних активів – 470 тис. грн. та витрати майбутніх періодів – 54 тис. грн.

10. Аудит зобов'язань

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 вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". Маласть суттєва кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) – 4780 тис. грн. Інформацію про інші поточні зобов'язання (рядок 610 балансу) розкрито нижче:

Вид зобов'язання	На кінець року, тис. грн.
Розрахунки зі співробітниками	15,3
Податковий кредит	26,0
Розрахунки з постачальниками	20931
Розрахунки з позабюджетними фондами	15372,7

Товариство формувало резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам (дивись нижче, тис. грн.)

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	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1416	1364	1333	127	0	1320

В цілому, 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 2012 р.

11. Аудит власного капіталу

Нижче наведені складові власного капіталу (грн.)

Елемент капіталу	Сальдо на 31.12. 2011 р
Статутний капітал	1996908
Пайовий капітал	
Додатковий вкладений капітал	
Інший додатковий капітал	19687340
Резервний капітал	617323
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(26656060)
Неоплачений капітал	
Вилучений капітал	

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 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», достовірно та справедливо.

Станом на 31.12. 2011 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі в встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає. Акцій на пред'явника, привілейованих акцій, та облігацій товариством не випускалось.

12. Аудит результатів фінансово-господарської діяльності

Аудиторська перевірка дає обґрунтування для висловлення думки щодо справедливості та достовірності відображених результатів фінансово-господарської діяльності товариства

Відображення доходів в бухгалтерському обліку здійснено відповідно до приписів П(С)БО 14 "Доходи". Аудитом підтверджується, що дані стосовно доходу, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Тому достовірним є значення доходу (виручки) від реалізації (товарів, робіт, послуг) – 195638 тис. грн., інших операційних доходів 1403 тис. грн., інших фінансових доходів -7 тис. грн. та інших доходів – 91 тис. грн.

Аналітику доходів наведено нижче

Номер рядка в формі 2	Назва складових	Сума, тис. грн.
060	Інші операційні доходи - всього, у т.р.	1402
	Операційна оренда	20,0
	Прострочена кредиторська заборгованість	5,7
	Реалізація оборотних активів	125,5
	Отримані штрафи, пені	2,4
	Відшкодування раніше списаних активів	5,8
	Агентська винагорода зі страхування	32,3
	Оприбуткування надлишків	35,3
	Відшкодування витрат (за мобільний зв'язок, ізолятор браку, транспортування а/м, рекламні акції, комунальним послугам та інше)	79,2
	Послуги відповідального зберігання автомобілів	109,8
	Послуги транспортування та передислокації автомобілів	64,4
	Реалізація необоротних активів	290,9
	Дооцінка майна	423,5
	Списання резерву відпусток	127,5
	Доход від реалізації іноземної валюти	3,4
	Послуги калькуляції, реалізації сервісної книги	7,7
	Лікарняні, які відшкодовуються ФССТВП	33,6

	Дохід від безоплатно отриманих активів	10,4
	Погашення боргу покупця	24,6
040	Собівартість реалізованих товарів, послуг, у т. ч.	151956
	Собівартість реалізованих товарів	144485
	Виробнича собівартість	7471
050	Валовий прибуток	11059
110	-	
120	Інші фінансові доходи, у т. ч.	7
	Проценти банку отримані	7
130	Інші доходи - всього, у т. ч.	91
	Доход від позаопераційної курсової різниці	91
140	Фінансові витрати, у т. ч.	1161
	Роялті	626
	Проценти за кредит	535
160	Інші витрати	2770
	Позаопераційна курсова різниця	1722
	Списання необоротних активів	744
	Утримання філій на консервації	304
176	-	-

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 була такою

№ п/п	Назва складових	Номер рахунку	Сума, тис. грн..
1	Адміністративні витрати	92	6831
2	Витрати на збут	93	7821
3	Інші витрати операційної діяльності	94	986
4	Фінансові витрати	95	1161
5	Інші витрати	97	2770

В цілому відображення витрат в обліку здійснено відповідно до приписів Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Витрати".

13. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2011 р. (і порівняно станом на 31.12. 2010 р.), а показники рентабельності - за 2011 р. (та порівняно за 2010 р.)

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2011 р. (за 2011 р.)	Значення на 31.12. 2010 р. (за 2010 р.)	Оптим альне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:			
1.1. Поточної (загальної) ліквідності (покриття) Підсумок II розділу активу + рядок 270 K1.1= ----- Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630	0,37	1,76	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності (Підсумок II розділу активу – рядки 100-140 + рядок 270) K1.2= ----- Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630	0,16	0,81	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти (коди рядків 220-240) K1.3= ----- Підсумок IV розділу пасиву	0,03	0,00	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості (покриття зобов'язань власним капіталом) II + III + IV + V розділи пасиву K2= ----- Підсумок I розділу пасиву	відмінне значення	0,13	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3= ----- Всього за активами балансу	відмінне значення	0,89	0.25-0,5
14. Рентабельність операційних витрат чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2) K4= ----- x 100% (код рядку 280 ф. 2)	-30,75	-11,42	
5. Рентабельність реалізації (чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2) K5= ----- x 100% (рядок 35 ф. 2)	-20,89	-16,07	
6. Рентабельність активів чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2) K6= ----- x 100% ф. 1 (ряд. 280 (гр. 3) + ряд. 280 (гр. 4)) / 2)	-11,65	-5,87	Більше 0

З даних таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства у звітному періоді був посереднім: воно закінчило рік зі значними збитками. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан.

Протягом 2011 р. не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Висловити думку про можливість безупинного функціонування товариства, як суб'єкта господарювання, можна з великим натягом.

Незалежний аудитор, директор фірми "Трансаудит"

Бейгельзімер М.Г.

(сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії до 29.10. 2014 р.)

Дата складання 04.02.2012 р.

