

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕВІЗОР»

Свідоцтво про внесення до реєстру
Суб'єктів аудиторської діяльності
Видане Аудиторською Палатою України
За № 4370 від 14.07.2010 р.

«02» квітня 2012 р.

Місцезнаходження: м. Харків
вул. Космічна, буд. 22.
тел. 701-01-70

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
про фінансову звітність
Публічного акціонерного товариства «Дніпропетровськ – Авто»
Код ЄДРПОУ 20220933 станом на 31.12.2011р.

*Аудиторський висновок для
Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку*

(дійсний при наявності підпису та печатки
на кожній сторінці аудиторського висновку)

м. Харків 2012 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру
Суб'єктів аудиторської діяльності
Видане Аудиторською Палатою України
За № 4370 від 14.07.2010 р.

«02» квітня 2012 р.

Місцезнаходження: м. Харків
вул. Космічна, буд. 22.
тел. 701-01-70

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність

**Публічного акціонерного товариства «Дніпропетровськ – Авто»
Код ЄДРПОУ 20220933 станом на 31.12.2011р.**

*Аудиторський висновок для
Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку*

(дійсний при наявності підпису та печатки
на кожній сторінці аудиторського висновку)

м. Харків 2012 р.

Основні відомості про аудитора.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Ревізор».

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України : № 4370 від 14.07.2010 р., термін дії до 14.07.2015 р.

Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого Аудиторською палатою України: № 006335 від 20.07.2007 р., термін дії до 20.07.2012 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ №001419 видане ДКРРФПУ 06.11.2007 р., термін дії до 20.07.2012 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АБ №001101 видане ДКЦПФР 07.09.2010р., термін дії до 14.07.2015 р.

Місцезнаходження аудиторської фірми: 61145, м. Харків, вул. Космічна, буд. 22.
Телефон (факс) аудиторської фірми: + 38 (057) 701-01-70.

Дата видачі висновку: 02 квітня 2012 року.

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування – Публічне акціонерне товариство «Дніпропетровськ-Авто», скорочено ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».

Код за ЄДРПОУ – 20220933.

Місцезнаходження – 49041, м. Дніпропетровськ, пр. Праці, 16.

Дата проведення державної реєстрації – 09.07.2003 р. за номером 1 224 105 0031 005205 видане Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради.

Дати внесення змін до установчих документів: 08.04.2010р.

Основні види діяльності: відповідно Довідки АА № 448249 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 18.08.2011р види діяльності за КВЕД:

50.20.0 Технічне обслуговування та ремонт автомобілів;

50.10.1 Оптова торгівля автомобілями;

50.30.1 Оптова торгівля автомобільними деталями та приладдям;

50.10.2 Роздрібна торгівля автомобілями;

50.30.2 Роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладдям;

51.19.0 Посередництво в торгівлі товарами широкого асортименту.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 140/1/10 від 30 квітня 2010 року.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту.

Аудиторська перевірка здійснювалась згідно договору про надання аудиторських послуг № 03-АП/12 від 15 березня 2012 року. Перевірка розпочата 15 березня 2012 року, дата закінчення 02 квітня 2012 року.

Аудитор
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

**Перелік перевіреної фінансової інформації із зазначенням
дати та звітного періоду товариства.**

В ході перевірки використовувались слідуючі первинні документи:

- Статут підприємства;
- Виписки банку за 2011 р. (вибірково);
- Головна книга за 2011 р.

Перелік документів для здійснення аудиторської перевірки:

- баланс ф. № 1 станом на 31.12.2011 р.;
- звіт про фінансові результати ф. № 2 за 2011 р.;
- звіт про рух грошових коштів ф. № 3 за 2011 р.;
- звіт про власний капітал ф. № 4 за 2011 р.;
- примітки до річної фінансової звітності ф. № 5 за 2011 р.;
- журнали-ордери.

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у цих фінансових звітах несе управлінський персонал товариства у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Масштаб проведення аудиторської перевірки – вибіркова перевірка. У зв'язку з тим, що аудитор не спостерігав за інвентаризацією основних засобів та товарів станом на 31.12.2011р., тому що не залучався товариством до проведення цієї процедури, а також не мав змоги дослідити кількість основних засобів та товарів за допомогою інших аудиторських процедур, аудитор висловлює думку, що аудиторський висновок є **умовно-позитивним**.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

**Опис обсягу аудиторської перевірки, у якому зазначається, що аудит було
здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог чинного
законодавства України.**

Перевірка проведена у відповідності з Законом України «Про аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 705, 720, 800. Вимогами до аудиторського висновку та довідки про фінансовий стан, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року за № 1360.

Ці стандарти та законодавчі акти зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення аудиторської думки.

Аудитором була перевірена наступна документація: установчі документи, Головна книга за 2011 рік, журнали-ордери по бухгалтерським рахункам за 2011 рік, виписки

Аудитор

Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

банку за 2011 рік (вибірково), фінансова звітність станом на 31 грудня 2011 року, внутрішні положення, накази, договори, акти виконаних робіт.

Аудит компонентів фінансової звітності.

В процесі проведення аудиту, відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», аудитором розглянуто всі статті балансу станом на 31.12.2011 року та оцінена їх достовірність.

Аудит активів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».

На Публічному акціонерному товаристві «Дніпропетровськ - Авто» (надалі по тексту - ПАТ «Дніпропетровськ - Авто») бухгалтерський облік по придбанню, реалізації, ліквідації, ремонту та модернізації основних засобів, інших необоротних активів відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Класифікація, оцінка і методи визначення зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів визначається відповідно вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Бухгалтерський облік ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» по придбанню нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Класифікація, оцінка і методи визначення зносу нематеріальних активів визначається відповідно вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Аудитор звертає увагу на той факт, що оцінка основних засобів на підприємстві не здійснювалась, тому підтвердити достовірність даних балансу відносно відповідності залишкової вартості основних засобів їх справедливої вартості немає можливості. Данні про надходження, реалізацію, ліквідацію та інші вибуття, ремонт основних засобів, інвентаризацію відображені у фінансових звітах не містять суттєвих викривлень. Індексації основних засобів у 2011р. не було. Протягом року підприємство забезпечує незмінність визначених методів нарахування амортизації.

Податковий облік основних засобів і нематеріальних активів та їх амортизація ведеться згідно вимогам Податкового кодексу України зі змінами та доповненнями.

Дані аналітичного та синтетичного обліку співпадають.

В структурі необоротних активів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31.12.2011 року основні засоби становлять 94,35 %, незавершені капітальні інвестиції – 5,48%, нематеріальні активи – 0,17%.

Облік основних засобів на підприємстві ведеться згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби» і обраною на підприємстві обліковою політикою згідно наказу про облікову політику №37 від 23 березня 2011р., протягом року зберігалась незмінність облікової політики. Залишкова вартість основних засобів на 31 грудня 2011 року складає 69754 тис. грн.

Знос основних засобів відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби».

Облік нематеріальних активів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» ведеться згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і обраною на підприємстві обліковою політикою. Залишкова вартість нематеріальних активів на 31 грудня 2011 року складає 123 тис. грн.

Знос нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Облік незавершених капітальних інвестицій ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» ведеться згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби» і обраною на підприємстві обліковою політикою. Вартість незавершених капітальних інвестицій на 31 грудня 2011 року складає 4049 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2011 р. відсутні.

Аудитор
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

Довгострокових біологічних активів, довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів в перевіряемому періоді на балансі ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» не було.

Оборотні активи класифіковані та відображені в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» згідно з діючими П(С)БО.

Виробничі запаси ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» на кінець звітного періоду складають 98 тис. грн. Первісна вартість запасів визначена згідно з П(С)БО 9 «Запаси», вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Товари на кінець звітного періоду складають 8991 тис. грн.

Поточних біологічних активів, незавершеного виробництва, готової продукції та векселів одержаних в перевіряемому періоді на балансі ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» не було.

Дебіторська заборгованість ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» визнається і оцінюється згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» по первісній вартості. На кінець звітного періоду дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 993 тис. грн., резерв сумнівних боргів визначається на підставі платоспроможності окремих дебіторів та станом на 31 грудня 2011 року складає 16 тис. грн.

Дебіторська заборгованість ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2011 року складає 38 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 13008 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість 326 тис. грн.

Сума грошових коштів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» в національній валюті станом на 31 грудня 2011 року складає 1898 тис. грн., у т.ч. у касі 28 тис. грн.

Інші оборотні активи ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2011 року складають 2284 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2011 року складають – 11 тис. грн.

На думку аудитора, класифікація та розкриття інформації про активи, відповідає встановленим нормативам, а саме – національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Аудит зобов'язань ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».

Визнання, облік та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Забезпечення виплат персоналу збільшилось та станом на 31 грудня 2011 року складає 177 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2011 року становлять – 11611 тис. грн. а саме:

- відстрочені податкові зобов'язання – 95 тис. грн.;

- інші довгострокові зобов'язання – 11516 тис. грн.

Загальна сума поточних зобов'язань ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» на 31 грудня 2011 року складає 28238 тис. грн. з них:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 2414 тис. грн.;

- з одержаних авансів – 11204 тис. грн.;

- з бюджетом – 749 тис. грн.;

- з позабюджетних платежів – 4 тис. грн.;

- зі страхування – 269 тис. грн.;

- з оплати праці – 672 тис. грн.;

- інші поточні зобов'язання – 12926 тис. грн.

Аудитор
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

Оцінка зобов'язань достовірно визначена і в фінансовій звітності достовірно відображені реальні розміри зобов'язань.

На думку аудитора, класифікація та розкриття інформації про зобов'язання, відповідає встановленим нормативам, а саме – національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Аудит власного капіталу ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».

Власний капітал ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» відображено у фінансовій звітності за 2011 рік згідно з даними бухгалтерського обліку відповідно до діючих П(С)БО. Загальна сума власного капіталу на 31 грудня 2011 року складає 61547 тис. грн., у тому числі:

Статутний капітал ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на момент проведення аудиторської перевірки заявлений у розмірі 61 493 740,00 (шістдесят один мільйон чотириста дев'яносто три тисячі сімсот сорок) грн. 00 коп., поділений на 12 298 748 (дванадцять мільйонів двісті дев'яносто вісім тисяч сімсот сорок вісім) простих іменних акцій номінальною вартістю 5,00 грн., сформований та сплачений повністю. Розмір статутного капіталу, вказаного в фінансовій звітності ПАТ «Дніпропетровськ - Авто», відповідає розміру статутного капіталу згідно установчих документів товариства.

Додатковий капітал по балансу ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» на кінець і початок звітного періоду відсутній.

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2011 року складає 37416 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31 грудня 2011 року складає 2252 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) по балансу ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2011 року підприємство має непокритий збиток – 39615 тис. грн. За 2011 рік фінансовим результатом діяльності ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» є «збиток», який складає 94 тис. грн.

За підсумками діяльності за 2010 р. загальними зборами акціонерів згідно протоколу від 01.04.2011р. прийнято рішення у зв'язку з відсутністю прибутку, розподіл прибутку не здійснювати дивіденди не нараховувати.

Неоплачений капітал по балансу ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на кінець і початок звітного періоду відсутній.

Вилучений капітал по балансу ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на кінець і початок звітного періоду відсутній.

Фінансові результати які відображені у звітності ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» повністю відповідають даним бухгалтерського обліку. Доходи визначені згідно з П(С)БО №15 «Доходи», облік витрат виробництва та обігу відповідає вимогам П(С)БО №16 «Витрати».

На думку аудитора, класифікація та розкриття інформації про власний капітал, відповідає встановленим нормативам, а саме – національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Розрахунок вартості чистих активів

№ з/п	Найменування показника	Значення показника тис. грн.	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	Активи	93060	101573
2	Зобов'язання	31561	40026
3	Вартість чистих активів	61499	61547

Аудитор
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» на кінець звітного періоду складає 61547 тис. грн. Статутний капітал товариства складає 61494 тис. грн. Неоплачений та вилучений капітал на початок та кінець звітного періоду відсутні. Це відповідає вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансовий стан емітента та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом звітного періоду на ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» відбувались наступні дії, визначені ч. 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що могли вплинути на фінансово-господарський стан товариства та привести до значної зміни вартості його цінних паперів:

- зміна складу посадових осіб емітента;

Інформація товариством розкривалась регулярно при вчиненні кожної дії.

На думку аудитора, зазначені відомості підприємством розкриті в повному обсязі.

Аудит доходів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».

Відображення доходів в бухгалтерському обліку ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитором стосовно доходів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» за 2011 рік, відповідають первинним документам.

Доходи від реалізації товарів (робіт, послуг):

Бухгалтерський облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» здійснюється в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках рахунку 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 73 «Інші фінансові доходи» та 74 «Інші доходи» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ПАТ «Дніпропетровськ - Авто», розмір доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства за 2011 рік складає 301183 тис. грн. Вказані доходи відображались на підставі первинних документів. Відхилень між даними первинних документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів аудитором не встановлено.

Інші операційні доходи ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» за 2011 рік складають 2096 тис. грн., інші фінансові доходи за 2011р. складають 15 тис. грн., інші доходи – 7 тис. грн., дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, дохід від участі в капіталі та надзвичайні доходи у підприємства відсутні.

Аудитор
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

