

**АУДИТОР ФО - П ЯКОВЛЕВ ОЛЕКСІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ**

Свідоцтво про внесення до реєстру  
Суб'єктів аудиторської діяльності  
Видане Аудиторською Палатою України  
За № 4045 від 27.09.2007 р.

«31» березня 2011 р.

Місцезнаходження: м. Харків  
пр. Л.Свободи, 35, кв. 411  
тел. 701-01-70

**ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**про фінансову звітність**  
**Публічного акціонерного товариства «Дніпропетровськ – Авто»**  
**Код ЄДРПОУ 20220933 станом на 31.12.2010р.**

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

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

м. Харків 2011 р.

### **Основні відомості про аудитора.**

Фізична особа – підприсмець Яковлев Олексій Володимирович.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України : № 4045 від 27.09.2007 р., термін дії до 27.09.2012 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 №000618 видане ДКЦПФР 21.11.2007р., термін дії до 27.09.2012 р.

Місце проживання фізичної особи – підприсмця: 61202, м. Харків, пр. Л. Свободи 35, кв. 411.

Телефон (факс) фізичної особи – підприсмця: + 38 (057) 701-01-70.

Дата видачі висновку: 31 березня 2011 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 № 249421 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 09.04.2010 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 № 28 від 17 березня 2011 року. Перевірка розпочата 17 березня 2011 року, дата закінчення 31 березня 2011 року.

Аудитор  
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

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

В ході перевірки використовувались наступні первинні документи:

- Статут підприємства (нова редакція);
- Виписки банку за 2010 р. ( вибірково);
- Головна книга за 2010 р.

Перелік документів для здійснення аудиторської перевірки:

- баланс ф. № 1 станом на 31.12.2010 р.;
- звіт про фінансові результати ф. № 2 за 2010 р.;
- звіт про рух грошових коштів ф. № 3 за 2010 р.;
- звіт про власний капітал ф. № 4 за 2010 р.;
- примітки до річної фінансової звітності ф. № 5 за 2010 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 31.12.2010р., 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, 701, 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 19.12.2006 року № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01.2007 року за № 53/13320.

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.

Аудитор  
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

Аудитором була перевірена наступна документація: установчі документи, Головна книга за 2010 рік, журнали-ордери по бухгалтерським рахункам за 2010 рік, виписки банку за 2010 рік (вибірково), фінансова звітність станом на 31 грудня 2010 року.

#### *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 31.12.2010 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. Індексції основних засобів у 2010р. не було. Протягом року підприємство забезпечує незмінність визначених методів нарахування амортизації.

Податковий облік основних засобів і нематеріальних активів та їх амортизація ведеться згідно вимогам ст. 8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 р. № 283/97-ВР зі змінами та доповненнями.

Дані аналітичного та синтетичного обліку співпадають.

В структурі необоротних активів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31.12.2010 року основні засоби становлять 74,17 %, незавершене будівництво – 25,57%, нематеріальні активи – 0,11%, відстрочені податкові активи – 0,15%.

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 №142 від 30 грудня 2009р., протягом року зберігалась незмінність облікової політики. Залишкова вартість основних засобів на 31 грудня 2010 року складає 55093 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 2010 року складає 82 тис. грн.

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

Облік незавершеного будівництва ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» ведеться згідно з П(С)БО 7 «Основні засоби» і обраною на підприємстві обліковою політикою. Вартість незавершеного будівництва на 31 грудня 2010 року складає 18993 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2010 р. складає 113 тис. грн.



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 181 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 8404 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 840 тис. грн., резерв сумнівних боргів визначається на підставі платоспроможності окремих дебіторів та станом на 31 грудня 2010 року складає 21 тис. грн.

Дебіторська заборгованість ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2010 року складає 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 6913 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість 402 тис. грн.

Сума грошових коштів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» в національній валюті станом на 31 грудня 2010 року складає 816 тис. грн., у т.ч. у касі 22 тис. грн.

Інші оборотні активи ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2010 року складають 1210 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2010 року складають – 9 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 2010 року складає 53 тис. грн.

Довгострокових зобов'язань на ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2010 року відсутні.

Загальна сума поточних зобов'язань ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» на 31 грудня 2010 року складає 31508 тис. грн. з них:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 12165 тис. грн.;
- з одержаних авансів – 11296 тис. грн.;
- з бюджетом – 614 тис. грн.;
- з позабюджетних платежів – 1 тис. грн.;
- зі страхування – 207 тис. грн.;
- з оплати праці – 436 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 6789 тис. грн.

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

Аудитор  
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

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 2010 рік згідно з даними бухгалтерського обліку відповідно до діючих П(С)БО. Загальна сума власного капіталу на 31 грудня 2010 року складає 61499 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 2010 року складає 37274 тис. грн.

**Резервний капітал** станом на 31 грудня 2010 року складає 2252 тис. грн.

**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** по балансу ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» станом на 31 грудня 2010 року підприємство має непокритий збиток – 39521 тис. грн. За 2010 рік фінансовим результатом діяльності ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» є «збиток», який складає 3752 тис. грн.

За підсумками діяльності за 2009 р. загальними зборами акціонерів згідно протоколу від 23.03.2010р. 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	84065	93060
2	Зобов'язання	18906	31561
3	Вартість чистих активів	65159	61499

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» на кінець звітного періоду складає 61499 тис. грн. Статутний капітал товариства складає 61494 тис.

Аудитор  
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

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;
- прийняття рішення про викуп власних акцій.
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв.

Інформація товариством розкривалась регулярно при вчиненні кожної дії.

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

*Розкриття інформації щодо дематеріалізації випуску акцій товариства.*

Згідно протоколу загальних зборів акціонерів від 23.03.2010 року ВАТ «Дніпропетровськ - Авто» прийняло рішення щодо переведення випуску іменних акцій документарної форми існування в бездокументарну форму існування та затвердило рішення про дематеріалізацію випуску акцій.

Скликання загальних зборів акціонерів, які відбулись 23.03.2010 року, було проведено з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства». Повідомлення про скликання загальних зборів акціонерів розміщено у пресі та здійснено персональне повідомлення акціонерам згідно вимог та у терміни передбачені Законом України «Про господарські товариства» та статутом товариства.

Повідомлення про дематеріалізацію випуску акцій розміщено у пресі та здійснено персональне повідомлення акціонерам згідно вимог та у терміни передбачені Законом України «Про господарські товариства» та статутом товариства.

*Розкриття інформації щодо приведення у відповідність типу товариства до Закону України «Про акціонерні товариства».*


Згідно протоколу загальних зборів акціонерів від 23.03.2010 року виходячи з кількості акціонерів, ВАТ «Дніпропетровськ - Авто» прийняло рішення щодо зміни типу та найменування з ВАТ «Дніпропетровськ - Авто» на ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».

Скликання загальних зборів акціонерів, які відбулись 23.03.2010 року, було проведено з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства». Повідомлення про скликання загальних зборів акціонерів розміщено у пресі та здійснено персональне повідомлення акціонерам згідно вимог та у терміни передбачені Законом України «Про господарські товариства» та статутом товариства.

Згідно даних товариства листів від акціонерів з вимогою (проханням) повернути належну їм частку не надходило. Рішення з питання зміни типу та назви товариства прийнято 100 відсотками голосів акціонерів, що брали участь у зборах.

Згідно даних товариства станом на 31.12.2010р. ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» не має заборгованості перед акціонерами.

Аудитор  
Сертифікат №006335



О.В. Яковлев

Повідомлення кредиторам щодо зміни типу та найменування з ВАТ «Дніпропетровськ - Авто» на ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» надіслані.

Таким чином, аудитор може висловити думку, що станом на 31.12.2010 року товариство привело у відповідність статут та інші внутрішні положення до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

#### *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 аудитору стосовно доходів ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» за 2010 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 2010 рік складає 56073 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 2010 рік складають 1882 тис. грн., інші фінансові доходи за 2010р. складають 11 тис. грн., інші доходи – 6 тис. грн., дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, дохід від участі в капіталі та надзвичайні доходи у підприємства відсутні.

#### *Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».*

За 2010р. ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» має непокритий збиток, який складає 3752 тис. грн.

На думку аудитора, класифікація та розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку, відповідає встановленим нормативам, а саме – національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

#### *Аудит витрат ПАТ «Дніпропетровськ - Авто».*

На думку аудитора, облік витрат ПАТ «Дніпропетровськ - Авто» ведеться відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318, та прийнятою на підприємстві обліковою політикою. Відображення витрат підприємством за 2010 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 без використання 8-го класу рахунків.

