

Товариство з обмеженою відповідальністю
«**КОНСУЛ**»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0053,
видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001 р., протокол № 98

Код 21131551

ВАТ «Укрексімбанк» філія в м. Тернопіль

р/р № 26003000116228, МФО 338879

Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А

Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75

E-mail: consul_audit@ukr.net

Kod 21131551

Ukreksimbank in Ternopil

account Nr 26003000116228, MFO 338879

Address: Ukraine, 46008, Ternopil, Medova Str., 12-A

Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75

E-mail: consul_audit@ukr.net

№ 4

від «25» лютого 2011 року

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам публічного акціонерного товариства

«**ТернопільАВТО**»

Замовник: Публічне акціонерне товариство «ТернопільАВТО», Україна, 46022, Тернопільська обл., м. Тернопіль, вул. Довженка, будинок 6.

Аудитор: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул», Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 0053, видане 26.01.2001 року № 98 і продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 року до 04.11.2015 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів згідно Рішення № 313 від 13.02.2007 року.

Мельник Андрій Романович, сертифікат аудитора А № 006044, виданий Рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26 грудня 2005 року, термін дії до 26 грудня 2015 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ А № 001402, видане 04.10.2007 року, термін дії до 26.12.2015 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів АБ № 000585 від 25 вересня 2007 року.

46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел/факс (0352) 43-00-23

E-mail: consul_audit@ukr.net

Основні відомості про акціонерне товариство:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ТернопільАВТО»
Код за ЄДРПОУ	05441074
Серія та номер свідоцтва про державну реєстрацію та номер запису в ЄДР юридичних осіб	Серія А01 № 441926 1 646 105 0021 000568
Дата державної реєстрації	10.09.1993 року
Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію	29.03.2010 року
Місцезнаходження	46022, Тернопільська обл., м. Тернопіль, вул. Довженка, 6
Основні види діяльності	<ul style="list-style-type: none"> - технічне обслуговування та ремонт автомобілів; - оптова торгівля автомобільними деталями та приладдям; - роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладдям; - посередництво в торгівлі товарами широкого асортименту; - діяльність їдалень; - надання інших індивідуальних послуг

На момент створення Публічного акціонерного товариства «ТернопільАВТО» (далі – ПАТ «ТернопільАВТО») засновником виступало Акціонерне товариство «Українська автомобільна корпорація». На даний час його частка в статутному фонді становить 91,1303%.

Проведення аудиту здійснювалось відповідно до умов договору № 4 від 14.02.2011 року за період з 01.01.2010 року по 31.12.2010 року. Аудит проводився в бухгалтерії ПАТ «ТернопільАВТО» з 16 лютого по 25 лютого 2011 року.

Висновок щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ТернопільАВТО» станом на 31 грудня 2010 року

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «ТернопільАВТО», склад та елементи якої передбачені П(С)БО1, що включають Баланс станом на 31.12.2010 р., Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Управлінський персонал (керівництво суб'єкта господарювання) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), в основу яких покладена європейська (континентальна) модель бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайств або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку, в якому є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели перевірку у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність» (нова редакція), Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА), зокрема, таких, як МСА 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення», МСА 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора», МСА 720

«Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти», дотримуючись вимог з надання впевненості, етики та Міжнародного стандарту контролю якості 1 (далі - МСКЯ 1).

Аудиторський висновок складено відповідно до 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 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року № 1528 (далі – Положення). Дотримуючись МСА і Положень, ми запланували й здійснили аудиторську перевірку з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих виправлень.

Аудит включав перевірку через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка охоплювала оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку згідно національних П(С)БО, суттєвих попередніх оцінок здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитори стверджують, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує достатню й обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Відповідно до МСКЯ 1 та Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 на Аудиторській фірмі затверджена та діє система контролю якості на усіх стадіях здійснення аудиту фінансової звітності з призначенням відповідального за дотримання контролю якості.

Обсяг аудиторської перевірки згідно з вимог Положення включає в себе розкриття інформації щодо видів активів, зобов'язань, власного капіталу, тощо у відповідності з чинним законодавством та П(С)БО і характеризується наступними даними:

На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський та податковий облік, в цілому, ведеться товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996), затверджених П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Наказ про облікову політику затверджено. Облікова політика протягом звітного року не змінювалася.

1. Стан бухгалтерського обліку на підприємстві

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік в товаристві ведеться за журнально-ордерною формою обліку.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність товариства за 2010 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

2. Аудит основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу:

2.1. Основних засобів та інших необоротних матеріальних активів:

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів ведеться у відповідності до П(С)БО 7 «Основні засоби» з відображенням в синтетичному обліку на рахунках 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи». На кінець року первісна вартість наявних власних основних засобів складає 68758 тис. грн., знос –

вариство
ль, вул.
омобілів;
лями та
еталями
широкого
(далі –
райська
3%.
року за
ПДП
»
АВТО»,
ном на
віт про
значену
несе
вітності
(далі –
модель
зробку,
овки та
ивлень
літики,
и щодо
провели
) (нова
СА 700
ального
СА 720
2

43775 тис. грн. Дооцінка первісної вартості основних засобів склала 11 тис. грн. Вибуття основних засобів (63 тис. грн.) та їх надходження (163 тис. грн.) в обліку відображено у відповідності із стандартом.

Амортизація основних засобів нараховується за методом, передбаченим податковим законодавством, і за 2010 рік складає 866 тис. грн. Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100 % у момент передачі активів в експлуатацію.

2.2. Нематеріальних активів:

Станом на 31.12.2010 року в балансі товариства відображені нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає 25 тис. грн. Знос нараховувався прямолінійним методом згідно з прийнятою обліковою політикою.

Групування нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки здійснювалася у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

2.3. Незавершене будівництво:

На кінець року в товаристві наявний залишок незавершеного будівництва в сумі 1152 тис. грн.

3. Аудит фінансових інвестицій:

Фінансових інвестицій у ПАТ «ТернопільАВТО» на кінець звітного періоду немає.

4. Аудит запасів:

Облік запасів на товаристві ведеться у порядку визначення та первісної оцінки придбання запасів, передбаченому П(С)БО № 9 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування (однорідна група).

Облік придбання матеріальних цінностей здійснюється за цінами постачальників, готової продукції – за плановою собівартістю з її коригуванням до фактичної собівартості за підсумками року, товарів у магазині – за роздрібними цінами.

Протягом року товариство застосовувало метод оцінки вибуття запасів «ФІФО», використання якого було незмінним протягом вказаного періоду.

Станом на 31.12.2010 року вартість запасів товариства становить 3446 тис. грн., з них:

- виробничі запаси - 44 тис. грн.;
- товари – 3402 тис. грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються товариством на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Відповідно до вимог п. 23 П(С)БО № 9 «Запаси» вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами товариства протягом строку їх фактичного використання.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО № 9 «Запаси».

Оцінка запасів на дату балансу проводиться згідно з прийнятою на товаристві обліковою політикою.

5. Аудит дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість обліковується у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Визнання дебіторської заборгованості у ПАТ «ТернопільАВТО» здійснюється

згідно даного стандарту, а саме: дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість представлена у фінансовій звітності товариства як поточна дебіторська заборгованість (896 тис. грн.), яка включає в себе такі статті:

- 1) за товари, роботи, послуги (603 тис. грн.);
 - 2) за розрахунками (192 тис. грн.), з них:
 - з бюджетом - 106 тис. грн.;
 - за виданими авансами - 86 тис. грн.;
 - 3) інша поточна дебіторська заборгованість (101 тис. грн.).
- Резерв сумнівних боргів товариства складає 12 тис. грн.

6. Аудит грошових коштів:

Наявні грошові кошти товариства, відповідають сумам, які відображені у складі оборотних активів у фінансовій звітності станом на 31.12.2010 року.

Грошові кошти товариства на кінець звітного періоду (розділ II активу Балансу, Звіт про рух грошових коштів) становлять 202 тис. грн.

7. Аудит забезпечення наступних витрат і платежів:

Облік забезпечень наступних витрат і платежів ведеться відповідно до П(С)Б 11 «Зобов'язання». На дату балансу загальна сума забезпечення виплат персоналу становить 183 тис. грн.

8. Облік зобов'язань:

Облік зобов'язань ведеться у товаристві згідно вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання». У фінансовій звітності товариства наявні поточні зобов'язання (2015 тис. грн.), які представлені наступними статтями:

- 1) кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1015 тис. грн.);
- 2) поточні зобов'язання за розрахунками (179 тис. грн.):
 - з одержаних авансів – 53 тис. грн.;
 - з бюджетом – 49 тис. грн.;
 - зі страхування – 12 тис. грн.;
 - з оплати праці – 65 тис. грн.;
- 3) інші поточні зобов'язання (821 тис. грн.).

Зобов'язання в Балансі відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

9. Підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу:

Облік щодо розміру, структури і змін власного капіталу ведеться згідно з П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

Статутний капітал, згідно статуту товариства, складає 7150005 грн. і поділений на 476667 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 15 грн. кожна. На звітну дату статутний капітал сплачений повністю. Статутний фонд сформований з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

У складі власного капіталу товариства (розділ I пасиву балансу) також значаться:

- інший додатковий капітал - 23269 тис. грн.;
- резервний капітал - 3 тис. грн.;
- непокритий збиток – 1704 тис. грн.

Аналітичні дані щодо формування, використання та відображення в обліку елементів власного капіталу відповідають даним звітності.

Іпотечних облігацій товариство не випускало.
Емітент у звітному році не здійснював випуск боргових іпотечних цінних паперів та цінних паперів, які вимагають забезпечення.

Вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 28718 тис. грн., на початок 30509 тис. грн., тобто є тенденція до їх зменшення в порівнянні зі статутним капіталом. Рекомендуємо посилити вимоги як до формування статутного капіталу з боку сторони збільшення, так і щодо його підтримки в процесі діяльності.

Аудитори зазначають, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2010 року достовірно.

10. Облік фінансових результатів:

Відображення доходів в бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг) та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996.

За 2010 рік підприємство отримало дохід (виручку) від реалізації продукції (робіт, послуг) в сумі 9844 тис. грн. Виручка визначена згідно П(С)БО № 15 «Доходи» і відповідає даним бухгалтерського обліку. Класифікація доходів проведена за наступними напрямками:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (8179 тис. грн.);
- інші операційні доходи (739 тис. грн.);
- інші фінансові доходи (3 тис. грн.);
- інші доходи (2 тис. грн.).

Чистий збиток за звітний рік склав 1242 тис. грн.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати за 2010 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат товариства, а також розкриття інформації про них.

11. Дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

На підставі рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «ТернопільАВТО» (протокол №22 від 15 березня 2010 року) у зв'язку з переобранням складу Наглядової Ради та Ревізійної комісії відбулись зміни складу посадових осіб емітента. 12 березня 2010 року Наглядова Рада ВАТ «ТернопільАВТО» прийняла рішення про викуп власних акцій - 42 279 штук (8,87 % статутного капіталу) (період викупу акцій - з 26 квітня 2010 року по 24 червня 2010р шляхом укладення договорів купівлі - продажу акцій згідно письмових заяв акціонерів).

12. Аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства:

12.1. Експрес-аналіз балансу

У результаті експрес-аналізу структури балансу товариства на 31.12.2010 р. слід зауважити, що протягом звітного періоду не відбулося істотних структурних зрушень у активах та пасивах підприємства.

Додатково необхідно взяти до уваги таке:

- оборотні активи переважають у загальних активах підприємства (на рівні 84,89% від валюти балансу);
- грошові кошти становлять незначний відсоток (4,42%) в структурі оборотних активів;
- зменшилась частка дебіторської заборгованості (з 30,16% до 19,63% за рівні структури оборотних активів);
- у структурі пасивів переважає власний капітал (на рівні близькому до 92,89%);
- за 2010 рік майно товариства (валюта балансу) зменшилось на 2626 тис. грн.

(або на 8,49%) і станом на 31.12.2010 року склало 30916 тис. грн. Слід звернути увагу на те, що у звітному році ПАТ «ТернопільАВТО» спрацювало збитково (чистий збиток склав 1242 тис. грн.), що свідчить про недостатньо ефективне використання активів та власного капіталу підприємства.

12.2 Аналіз платоспроможності підприємства

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2010	на 31.12.2009
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.260) / Поточні зобов'язання (р. 620)	> 1	2,27	2,27
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.260) – Запаси (р.100-140) / Поточні зобов'язання (р. 620)	0,6-0,8	0,56	0,76
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.220-240) / Поточні зобов'язання (р. 620)	0,2-0,35 (> 0)	0,10	0,07

Аналізуючи показники ліквідності товариства за даними таблиці можна побачити, що станом на 31.12.2010 року товариство спроможне погасити:

- за рахунок усіх оборотних активів – 100% поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта покриття перевищує оптимальне значення;
- за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках – 56% усіх поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта швидкої ліквідності не досягає меж оптимального інтервалу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина короткострокових позикових зобов'язань може бути при необхідності погашена негайно. Так, на ПАТ «ТернопільАВТО» величина даного коефіцієнта свідчить про те, що за рахунок власних активів підприємство зможе покрити 10% заборгованості.

12.3. Аналіз показників фінансової стійкості підприємства

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2010	на 31.12.2009
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.380) + Забезпечення (р.430)) / Підсумок балансу (р.640)	> 0,5	0,93	0,91
2	Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.380) + Забезпечення (р.430)) / Загальна сума зобов'язань (р. 480 + р.620)	> 1,0	14,34	10,17
3	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами	Власні оборотні кошти (р.260 – р.620) / Запаси (р.100-140)	> 0,1	0,74	0,84
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	(Короткострокова кредиторська заборгованість (р.620) + Довгострокова кредиторська заборгованість (р.480)) / Власний капітал (р.380)	0,5-1,0	0,07	0,10
5	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Власний капітал (р.380) / (Короткострокова кредиторська заборгованість (р.620) + Довгострокова кредиторська заборгованість (р.480))	0,5-1,0	14,25	10,16
6	Коефіцієнт ефективності використання активів	Чистий прибуток (ф.№2 р.220) / Підсумок балансу (р.640)	Ріст	-	-
7	Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу)	Чистий прибуток (ф.№2 р.220) / Власний капітал (р.380)	Ріст	-	-

Проведені розрахунки основних показників фінансової стійкості ПАТ «ТернопільАВТО» дали наступні результати:

1. Коефіцієнт автономії станом на 31.12.2010 року має значення більше нормативного і свідчить про те, що в кожних 100 гривнях вкладених активів товариства 93 грн. – власні кошти (власний капітал). Зростання коефіцієнта автономії свідчить про зростання фінансової незалежності підприємства, зниження ризику фінансових ускладнень в майбутні періоди.

2. Коефіцієнт фінансової стабільності: станом на 31.12.2010 року на кожну гривню залучених коштів припадає 14,34 грн. власних коштів. Цей показник набагато вищий оптимального значення, що свідчить про незначне залучення зовнішніх джерел фінансування підприємства.

3. Відбулося зменшення коефіцієнта забезпечення власними оборотними коштами товариства. Станом на 31.12.2010 року даний коефіцієнт становить 0,74.

4. Коефіцієнт структури капіталу є найбільш загальною оцінкою фінансової стійкості підприємства. Значення цього показника 0,07 означає, що на кожну 1 грн. власних коштів припадає 7 коп. позичених. Зменшення цього показника в динаміці свідчить про послаблення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про певне незначне підвищення фінансової стійкості.

5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом є оберненим до показника структури капіталу і становить 14,25. Зростання його значення свідчить про підвищення фінансової стійкості підприємства.

6. Відсутність коефіцієнтів ефективності використання активів та власних коштів свідчить про збиткову діяльність підприємства.

Враховуючи вищенаведене слід вважати, що товариство станом на 31.12.2010 року має задовільний фінансовий стан, фінансово незалежне, є можливості та виробничий потенціал для розвитку діяльності та підвищення ефективності виробництва.

Загальний висновок

Аудиторською перевіркою встановлено, що ПАТ «ТернопільАВТО» функціонує на законних засадах і у своїй діяльності керується чинним законодавством та засновницькими документами.

На нашу думку, за винятком обмеження обсягу роботи аудиторів, вплив якого не настільки важливий та всеохопний, фінансова звітність, підготовлена відповідно до концептуальної основи П(С)БО, в основу яких покладена європейська (континентальна) модель бухгалтерського обліку, відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан та діяльність товариства, що перевіряється станом на 31.12.2010 року за період із 1 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року та відповідає вимогам законодавства і нормативних актів України.

Заступник директора Аудиторської фірми «Консул»
сертифікат аудитора А № 006044

А.Р. Мельник

Відповідальний за дотримання контролю якості
сертифікат аудитора А № 000203

Я.Д. Крупка

Дата висновку

м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А тел. 43 00 23



25 грудня 2010 року