

# Аудиторська фірма

# "ІФ-аудит"

товариство з обмеженою відповідальністю, свідоцтво АПУ № 001060 від 15.12.2005 року

## ВИСНОВОК

*незалежної аудиторської фірми "ІФ-аудит"*  
щодо фінансових звітів публічного акціонерного товариства  
**"Івано- Франківськ-Авто"** за 2010 рік

Акціонерам та керівництву  
ПАТ "Івано-Франківськ-Авто"

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Івано-Франківськ-Авто», що включають *баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік що минув та примітки до звітності.*

### Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства

або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

### **Висновок**

На нашу думку фінансові звіти в основному справедливо та достовірно відображають фінансовий стан **публічного акціонерного товариства «Івано-Франківськ-Авто»**, за винятком коригувань нерозподіленого прибутку товариства, (умовно-позитивний висновок) станом на 31 грудня 2010 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) фінансової звітності.

### **Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів ПАТ «Івано-Франківськ-Авто»**

#### **Необоротні активи:**

Облік основних засобів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Станом на 31.12.2010 року первісна вартість основних засобів складає 17 220 тис.грн., знос основних засобів складає 5 506 тис.грн. Амортизація основних засобів нараховується за нормами ст.8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", а малоцінних необоротних активів 100 % при введенні в експлуатацію.

Протягом 2010 року товариством придбано основних засобів та МІМА на суму 87 тис.грн., проведено покращення необоротних активів на суму 334 тис.грн. та списано у зв'язку із непридатністю для подальшого використання на суму 55 тис.грн. із яких всі є 100% зношені.

Загальна вартість нематеріальних активів які обліковуються на балансі підприємства складає 174 тис. грн.

Амортизація нематеріальних активів проводилась прямолінійним методом в залежності від терміну корисного використання окремого об'єкту нематеріальних активів. Станом на 31.12.2010 року накопичена амортизація складає 114 тис.грн.

Протягом 2010 року товариством придбано нематеріальних активів на суму 104 тис.грн. в тому числі веб-сторінка(сайт в мережі Інтернет), 3 програмних продукти та право використання антивірусної програми.

Облік нематеріальних активів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи".

Фінансових інвестицій на балансі товариства не обліковується.

### **Оборотні активи:**

Облік запасів проводився у відповідності до вимог П(С)БО № 9 "Запаси".

У відповідності з прийнятою обліковою політикою оцінка запасів на дату балансу відображена за історичною собівартістю, а вибуття запасів протягом звітного періоду проводилось за методом ідентифікованої вартості.

Склад витрат виробництва та порядок розподілу загально виробничих витрат відповідають вимогам П(С)БО № 16 "Витрати".

Формування собівартості реалізованої продукції(робіт, послуг) відповідає вимогам п.11 П(С)БО № 16 "Витрати". Перевіркою правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку при формуванні собівартості реалізованої продукції(робіт, послуг) порушень не встановлено.

На кінець 2010 року дебіторська заборгованість покупців складає 683 тис.грн., за розрахунками з бюджетом 28 тис.грн.(в т.ч. переплата з податку на прибуток 24 тис.грн.),за виданими авансами 286 тис.грн., інша поточна заборгованість 67 тис.грн. Під час вибіркової перевірки встановлено, що простроченої дебіторської заборгованості не обліковується. Класифікація та облік дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість". Резерв сумнівних боргів у звітному періоді не нараховувався оскільки у відповідності до облікової політики підприємства величина сумнівних боргів визначається на основі платіжеспроможності окремих дебіторів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року № 637, із змінами і доповненнями, та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 року за №40/10320.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та спеціальних рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року № 22.

### **Власний капітал:**

Оголошений та сплачений статутний капітал складає 6 990 тис.грн. який розподілено на 699 012 простих акцій номінальною вартістю 10 грн. За перевірений період змін розміру статутного капіталу не було.

Інший додатковий капітал складає 7 614 тис.грн. У звітному періоді відбулось збільшення розміру іншого додаткового капіталу в тому числі за рахунок проведення дооцінки основних засобів на суму 17 тис.грн. та в результаті оприбуткування основних засобів виявлених в результаті інвентаризації в сумі 5 тис.грн.

Резервний капітал товариства сформовано у попередніх звітних періодах і він складає 262 тис.грн.

Протягом звітного періоду дій які можуть вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості акцій не було.

### **Зобов'язання:**

Бухгалтерський облік, оцінка та класифікація зобов'язань на дату балансу відповідає вимогам П(С)БО № 11 "Зобов'язання". Станом на 31.12.2010 року обліковується короткострокових поточних зобов'язань на суму 6 210 тис. грн.

Згідно результатів проведених процедур встановлено, що згідно п.13 П(С)БО 11 «Зобов'язання» та п.7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» на рахунок 47 «Забезпечення наступних витрат та платежів» обліковується нарахований резерв відпусток працівників Товариства в сумі 128 тис.грн.

Довгострокових зобов'язань на балансі товариства не обліковується.

Зобов'язання підприємства, що склались на дату балансу, оцінені за первісною вартістю, підтверджені даними синтетичного та аналітичного обліку.

### **Облік фінансових результатів:**

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок нарахування податкових та інших платежів проводились Товариством за звітний період у порядку передбаченому нормативними документами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Класифікація і оцінка доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 "Доходи" і достовірно відображена у формі № 2 (П(С)БО № 3 "Звіт про фінансові результати").

Чистий збиток від діяльності товариства в 2010 році склав 1 226 тис.грн.

Крім того у звітному періоді товариством зменшено нерозподілений прибуток товариства на суму 185 тис.грн. в результаті виправлення помилок минулих звітних періодів.

Аудиторам не надано документів управлінського персоналу, які б свідчили про прийняття управлінських рішень ,щодо вищевказаних списань та інших виправлень помилок минулих звітних періодів.

Класифікація і оцінка доходів та витрат відповідає вимогам П(С)БО і достовірно відображена у формі № 2 (П(С)БО № 3 "Звіт про фінансові результати").

### Стан бухгалтерського обліку і звітності

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності підприємством обрано національні П(С)БО. Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться відповідно до вимог закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-14, з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій. Розроблена на 2010 рік облікова політика затверджена наказом по підприємству.

За перевірений період бухгалтерський облік проводився за допомогою програмного забезпечення бухгалтерського обліку "1С Бухгалтерія" у відповідності до облікової політики. Змін облікової політики на протязі звітного періоду не було.

Інвентаризація майна підприємства у 2010 році ( наказ № 31-в від 01 вересня 2010 року) проведена станом на:

- 1 жовтня 2010 року товарно-матеріальних цінностей;
- 1 листопада 2010 року основних засобів та нематеріальних активів;
- 1 грудня 2010 року дебіторської та кредиторської заборгованість.

Аудитори не приймали участі у проведенні інвентаризації. Результати інвентаризації розглянуті на засіданні інвентаризаційної комісії та її наслідки відображені за даними бухгалтерського обліку у 2010 році.

