

**«КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96»****Внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 1791**

Ідентифікаційний код 23100773, п/р 26006000248670 в ПАТ «Укрсоцбанк» м. Вінниця, МФО - 300023. Адреса: 21036, м. Вінниця, вул. Келецька, 12- А/125 тел.533-343, 0977483031

**«ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»**

Адресат: КЕРІВНИЦТВУ ТА АКЦІОНЕРАМ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ВІННИЧЧИНА-АВТО”

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ЩОДО ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ В ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ВІННИЧЧИНА-АВТО” СТАНОМ НА 31.12.2010 РОКУ.**

м. Вінниця

**1.1 Основні відомості про аудитора ( аудиторську фірму )**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою, а саме: Товариством з обмеженою відповідальністю - Аудиторською фірмою „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” (код за ЄДРПОУ 23100773). Фірму внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності свідоцтво № 1791 згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року за № 98 , термін дії свідоцтва продовжено до 04.11.2015 року рішенням Аудиторської палати України від 11 листопада 2010 року № 221/3. Адреса фірми : 21036, місто Вінниця, вулиця Келецька, 12-А/125, телефони (0432)533-343, мобільний телефон 0977483031.

Директор фірми Козлов В. В., сертифікат аудитора серії „ А” № 002440, виданий Аудиторською палатою України згідно з рішенням № 32 від 29 червня 1995 року, термін дії сертифікату продовжено до 29 червня 2014 року рішенням Аудиторської палати України від 21 травня 2009 року № 202/2.

Відповідно до рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 року №227/4 «Про результати зовнішніх перевірок систем контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами» - ТОВ-АФ „ КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних аудиторських послуг.

**1.2 Інформація про дату надання висновку**

Аудиторський висновок щодо відображення інформації в фінансових звітах Публічного акціонерного товариства „ ВІННИЧЧИНА-АВТО ” станом на 31 грудня 2010 року надано товариству 22 лютого 2011 року.

**1.3 Основні відомості про акціонерне товариство**

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ВІННИЧЧИНА-АВТО”
Код за ЄДРПОУ	03112811
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Свідоцтво про державну реєстрацію	Серія АО1 № 643113
Дата проведення державної реєстрації	27 липня 2004 року
Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію	29 березня 2010 року
Підстава заміни свідоцтва про державну реєстр.	ЗМІНА НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ
Місце проведення державної реєстрації	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ВІННИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Місцезнаходження	21011, ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, ЗАМОСТЯНСЬКИЙ РАЙОН, МІСТО ВІННИЦЯ, ВУЛ ВАТУТІНА ,172
Телефон	(0432) 272-900
Поточний рахунок	2600714827
Назва банку	ОД „РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ” МІСТО ВІННИЦЯ
МФО	302247
Основні види діяльності	50.10.2 - РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ АВТОМОБІЛЯМИ; 50.20.0 - ТЕХНІЧНЕ ОБСЛУГОВАННЯ ТА РЕМОНТ АВТОМОБІЛІВ.
Середньооблікова кількість працівників	155

#### 1.4 Інформація про умови договору на проведення аудиту

Ми провели аудиторську перевірку щодо відображення інформації в фінансових звітах Публічного акціонерного товариства „ВІННИЧЧИНА-АВТО”, а саме: балансу, звіту про фінансові результати, власний капітал, рух грошових коштів та приміток до річної фінансової звітності, (які додаються) станом на 31.12.2010 року. На підставі наданого повноваження згідно з договором № 01-06/10 від 14 жовтня 2010 року та узгодженого меморандуму, щодо загальної стратегії проведення аудиту. Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірність відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи консолідованої фінансової звітності. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту з дотриманням етичних вимог. Аудитор вважає, що проведена перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки, яка викладена в даному аудиторському висновку. Відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ "Вінниччина-АВТО" (протокол від 12.10.2010 року) Товариство з обмеженою відповідальністю - Аудиторська фірма „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” обрана в якості незалежного аудитора Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства „ВІННИЧЧИНА-АВТО”.

Дата початку проведення аудиторської перевірки – 25 жовтня 2010 року.

Дата закінчення проведення аудиторської перевірки – 22 лютого 2011 року.

#### 1.5 Перелік документів для здійснення аудиторської перевірки:

- Головна книга за 2010 рік;
- Баланс товариства станом на 31 грудня 2010 року (форма № 1 код за ДКУД 1801001);
- Звіт про фінансові результати товариства за 2010 рік (форма № 2 код за ДКУД 1801003);
- Звіт по рух грошових коштів за 2010 рік (форма № 3 код за ДКУД 1801004);
- Звіт про власний капітал за 2010 рік (форма № 4 код за ДКУД 1801005);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік (форма № 5 код за ДКУД 1801008);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами ” за 2010 рік (форма № 6 код за ДКУД 1801009);
- Статут Публічного акціонерного товариства (нова редакція);
- Первісні бухгалтерські документи.

#### 1.6 Інформація про стан бухгалтерського обліку товариства

Облікова політика — сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються товариством для ведення бухгалтерського обліку. В ході перевірки було досліджено облікову систему товариства (наказ про облікову політику № 321 від 31.12.2009 року). Використані на товаристві принципи всеохопної основи бухгалтерського обліку у загальному відповідають концептуальній основі, передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку, але потребують незначних уточнень згідно фактичної його діяльності.

Товариством дотримується порядок складання консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 „Консолідована фінансова звітність”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 липня 1999 року № 176 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 серпня 1999 року за № 553/3846 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України, шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності виробничих підрозділів (філій) до аналогічних показників фінансової звітності материнського підприємства. В склад материнського товариства входять: Відокремлений виробничий підрозділ „Прогрес-АВТО” Публічного акціонерного товариства „Вінниччина-АВТО”; Філія „Могилів-Подільський-АВТО” Публічного акціонерного товариства „Вінниччина-АВТО”; Філія „Гайсин-АВТО” Публічного акціонерного товариства „Вінниччина-АВТО”; Філія „Хмільник-АВТО” Публічного акціонерного товариства „Вінниччина-АВТО” та Філія „Жмеринка-АВТО” Публічного акціонерного товариства „Вінниччина-АВТО”.

Товариство 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 в загальному у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Облік товариства автоматизований, ведеться на комп'ютері із застосуванням бухгалтерської програми 1-С „Предприятие” версія 7.7.

На підставі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться товариством у загальному відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996 - XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

### 1.7 Опис обсягу аудиторської перевірки

При формуванні висновку застосовувалися „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”, затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 19 грудня 2006 року № 1528 і зареєстровані у Міністерстві юстиції України 23 січня 2007 року № 53/13320.

Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 969 від 14.08.2009 року „ Про затвердження листа щодо рекомендацій з обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок”, який оприлюднюється в офіційному друкованому виданні та розміщується в загальнодоступній інформаційній базі даних Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів в складі регулярної річної інформації відповідно до вимог розділу V Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами і доповненнями та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

При перевірці аудитори керувались Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також „Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 та інструкцією по його застосуванню із змінами і доповненнями та іншими нормативними актами, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка здійснена відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту 700 „ Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, 701 „Модифікація висновку незалежного аудитора” та 720 „Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включав дотримання та виконання МСА 210 „Умови завдань з аудиторської перевірки”; МСА 240 „Відповідальність аудитора за розгляд шахрайства та помилок під час аудиторської перевірки фінансових звітів”; МСА 580 „Пояснення управлінського персоналу”. У відповідності до МСА 510 „ Перші завдання: залишки на початок періоду” попередня аудиторська перевірка була здійснена нами. Непередбачених обставин та зобов'язань у попередньому періоду не існувало. Залишки на кінець попереднього періоду правильно перенесені на початок поточного періоду і повторно перераховані. Облікова політика товариства поточного періоду постійно застосовувалась до залишків на початок періоду належним чином і адекватно показана, та розкрита у фінансовій звітності.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів відповідно до МСА 540 „ Аудит облікових оцінок ”.

Виконані аудиторські процедури та отримані достатні докази, щодо виявлення зв'язаних сторін відповідно до МСА 550 „Зв'язані сторони”. Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 „ Безперервність ” як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку акціонерного товариства та проведених бесід з найвищим управлінським персоналом по даному питанню. Розмір суттєвості можливих відхилень в обліковій інформації визначено в розмірі 1470600 грн.

Ми вибірково перевірили інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу звітності. Під час аудиторської перевірки були проаналізовані

бухгалтерські принципи обліку, які використовувалися товариством, розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу та звітності в цілому.

Ми отримали розуміння внутрішнього контролю акціонерного товариства, доречного для аудиторської перевірки, тому що політика впровадження внутрішнього контролю розроблена.

### 1.8 Загальний висновок аудиторської фірми

Товариство з обмеженою відповідальністю - Аудиторська фірма „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” в результаті проведеного аудиту згідно вимог міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів та практики, які зобов'язали планувати і здійснити аудит з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок. Отримана від товариства із різних джерел інформація, шляхом перевірки, опитування і підтвердження, підрахунку та аналізу, що містяться у фінансових звітах свідчить про відповідність діючому законодавству та концептуальній основі консолідованої фінансової звітності, передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку. Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. На нашу думку, внаслідок впливу на фінансову звітність питань, щодо не визначення резерву сумнівних боргів та переоцінки основних засобів, коли залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „ВІННИЧЧИНА-АВТО” складена на основі дійсних облікових даних бухгалтерського обліку та у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансову інформацію про товариство станом на 31 грудня 2010 року по результатам операцій за період з 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

#### 1.8.1 Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2010 року по даних бухгалтерського обліку у товариства рахується незавершене будівництво (основні засоби не введені в експлуатацію) на загальну суму 2 тис. грн., яке обліковується на субрахунку: 151 «Капітальне будівництво».

Оцінка нематеріальних активів здійснювалась згідно з Положенням (стандарту) бухгалтерського обліку 8 „Нематеріальні активи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 750/4043 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України та відповідає його принципам. Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо в момент його зарахування на баланс і нарахування зносу (амортизації) здійснюється прямолінійним методом, відповідно до пункту 4 облікової політики товариства. Амортизаційні відрахування акціонерним товариством провадиться до досягнення залишковою вартістю нематеріального активу нульового значення. Нематеріальні активи станом на 31.12.2010 року обліковуються в розмірі 40 тис. грн.(по первісній вартості) - програмне забезпечення.

Рахунок		Сальдо по Д-Т на 01.01.2010 року (первісна вартість)	Сальдо по Д-Т на 31.12.2010 року (первісна вартість)
Номер	Назва		
127	Інші нематеріальні активи	20	40
	Усього	20	40

Облік основних засобів у товаристві ведеться за первісною вартістю та в загальному із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Але, товариству необхідно дотримуватися та прийняти до впровадження пункт 17 П(С)БО 7 „Основні засоби” в частині переоцінки основних засобів, коли залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом, що визначено в наказі про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику ПАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО” пункт 2.3, який не суперечить п. 26 П(С)БО 7 „Основні засоби”.

## Дані щодо вартості основних засобів товариства

тис. грн.

Рахунок		Сальдо по Д-Т на 01.01.2010 р. (первісна вартість)	Сальдо по Д-Т на 31.12.2010 р. (первісна вартість)	Збільшення	Зменшення	Частка від загальної вартості ОЗ (%)
Но мер	Назва					
103	Будинки, споруди	13310	13453	143	-	81,40
104	Машини та обладнання	319	329	10	-	2,00
105	Транспортні засоби	117	108	-	9	0,65
10	Інструменти, прилади	235	238	3	-	1,44
10	Інші основні засоби	1687	2051	364	-	12,41
11	Бібліотечні фонди	2	8	6	-	0,04
112	МНМА	290	341	51	-	2,06
10	Основні засоби	15960	16528*	577	9	100,00

\* Вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2010 року складає 1295 тис. грн.

У 2010 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей товариство застосовувало вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Вибуття запасів здійснюється: матеріалів, палива, запасних частин – по надходженню запасів (FIFO); легкові (вантажні) автомобілі – по методу ідентифікованої собівартості.

Рахунок		Балансова вартість тис.грн.			
Номер	Класифікаційна група	Сальдо по Д-Т на 01.01.2010 року	Сальдо по Д-Т на 31.12.2010 року	Збільшення	Зменшення
20	Виробничі запаси	224	240	16	-
28	Товари	4460	3600	-	860
	Усього	4684	3840	16	860

У відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 року за № 725/4018 із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України, передбачається створення резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості. Даний резерв товариством у звітному періоді не створювався. На думку аудитора, товариству необхідно визначити величину сумнівних боргів у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”.

## Наявність та стан дебіторської заборгованості тис. грн.

Дебіторська заборгованість	Код рядка балан.	Сальдо по Д-Т на 01.01.2010 р.	Сальдо по Д-Т на 31.12.2010р.	Збільшення	Зменшення	Частка від загальної суми заборгованості %
за товари, роботи, послуги	160	1459	911	-	548	80,8
з бюджетом	170	3	6	3	-	0,5
за виданими авансами	180	104	101	-	3	9,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	102	109	7	-	9,7
Усього	X	1668	1127	10	551	100,0

На початок року, дебіторська заборгованість по акціонерному товариству складала – 1668 тис. грн., а станом на 31.12.2010 року дорівнює – 1127 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося зменшення дебіторської заборгованості, особливо за рахунок дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

На підставі наказу № 206 В-Д від 10 вересня 2010 року ПАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО” проведена інвентаризація матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів та розрахунків, що не протирічить інструкції „Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року № 69 із змінами, внесеними згідно наказів Міністерства фінансів України та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26 серпня 1994 року за № 202/412. Ми спостерігали за проведенням інвентаризації ПАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО”. На думку аудитора,

результати інвентаризації повинні мати більш прагматичний вплив на фінансово-господарську діяльність товариства ( встановлення наявності, якості, стану і вартості матеріальних цінностей).

У фінансових звітах інформація про активи розкрита відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за винятком вищезазначених обмежень.

### 1.8.2 Розкриття інформації про зобов'язання

Облік та оцінка зобов'язань товариства проводиться у відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 „Зобов'язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 11.02.2000 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року № 85/4306 із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України.

На початок року, кредиторська заборгованість по акціонерному товариству визначена – 7783 тис. грн., а станом на 31.12.2010 року дорівнює – 7208 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулось зменшення кредиторської заборгованості, особливо за рахунок одержаних авансів. Товариством у звітному періоді провадилися операції з пов'язаними особами.

Наявність та стан кредиторської заборгованості тис.грн.

Кредиторська заборгованість	Код рядка балансу	Сальдо по К-Т на 01.01.2010 р.	Сальдо по К-Т на 31.12.2010 р.	Збільшення	Зменшення
за товари, роботи, послуги	530	4743	4779	36	-
з одержаних авансів	540	1085	47	-	1038
з бюджетом	550	27	120	93	-
зі страхування	570	73	84	11	-
з оплати праці	580	177	186	9	-
Інші поточні зобов'язання	610	1678	1992	314	-
Усього	X	7783	7208	463	1038

В звітному періоді товариство не здійснювало операції по отриманню та погашенню заборгованості по кредитним угодам банків.

У фінансових звітах інформація про зобов'язання розкрита відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### 1.8.3 Розкриття інформації про власний капітал

Аудитор зазначає, що ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності власного капіталу здійснюється у загальному відповідності до вимог П(С)БО № 5 „Звіт про власний капітал”.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ВІННИЧЧИНА-АВТО” створене як Відкрите акціонерне товариство „ВІННИЧЧИНА-АВТО”, зареєстроване виконавчим комітетом Вінницької міської ради відповідно до Свідоцтва за № 1 174 120 0000 000048 від 27.07.2004 року та продовжує свою діяльність як ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ВІННИЧЧИНА - АВТО” у зв'язку з перейменуванням згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 17 березня 2010 року та приведенням у відповідність до Закону України „Про акціонерні товариства”.

Перший випуск акцій зареєстровано Міністерством фінансів України, свідоцтво № 27/1/95 від 24.01.1995 року, проведено в процесі приватизації Товариства шляхом випуску 101120 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 25000,00 крб. (0,25грн.), на загальну суму емісії 2528000000,00 крб. (25280 грн.).

Другий випуск акцій зареєстровано ДК ЦПФР, свідоцтво № 670/1/97 від 14.08.1997 року. Другу емісію проведено при збільшенні статутного фонду за рахунок додаткових, внесків у вигляді грошових коштів, шляхом додаткового випуску простих іменних акцій в кількості 101120 штук, номінальною вартістю 0,25 грн. на суму 25280,00 грн. Таким чином, статутний капітал товариства став дорівнювати 50560,00 грн., загальна кількість простих іменних акцій складала 202240 штук, номінальною вартістю 0,25 грн. Товариством була визначена форма випуску цих акцій, як документарна, у зв'язку з чим, на підставі заяви товариства Вінницьким теруправлінням ДК ЦПФР було здійснено обмін вищевказаних

свідоцтв про реєстрацію випуску акцій на свідоцтво №122/02/1/98 від 04.11.1998 року. Загальна номінальна вартість випущених акцій дорівнювала 50560,00 грн., загальна кількість простих іменних акцій складала 202240 штук, номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію.

Третій випуск акцій зареєстровано ДК ЦПФР, свідоцтво № 81/1/02 від 15.02.2002 року. Третю емісію проведено при збільшенні статутного фонду у зв'язку з індексацією основних фондів Товариства шляхом випуску 202240 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 10,00 грн. на загальну суму 2 022 400,00 грн. Форма існування акцій – документарна.

Четвертий випуск акцій зареєстровано Вінницьким теруправлінням ДК ЦПФР, свідоцтво № 17/02/1/06 від 07.11.2006 року. Четверту емісію проведено при збільшенні статутного фонду за рахунок додаткових внесків у вигляді грошових коштів, шляхом додаткового випуску простих іменних акцій в кількості 142760 штук номінальною вартістю 10,00 грн. на суму 1 427 600,00 грн. Таким чином, статутний капітал Товариства став дорівнювати 3 450 000,00 грн., загальна кількість простих іменних акцій складала 345000 штук, номінальною вартістю 10 грн.

П'ятий випуск акцій зареєстровано Вінницьким теруправлінням ДК ЦПФР, свідоцтво № 10/02/1/07 від 05.10.2007 року. Емісію проведено при збільшенні статутного фонду за рахунок додаткових внесків у вигляді грошових коштів, шляхом додаткового випуску простих іменних акцій в кількості 36678 штук номінальною вартістю 10,00 грн. на суму 366 780,00 грн. Таким чином, статутний капітал Товариства став дорівнювати 3 816 780,00 грн., загальна кількість простих іменних акцій складала 381678 штук, номінальною вартістю 10,00 грн. Статутний капітал Відкритого акціонерного товариства „ВІННИЧЧИНА - АВТО” повністю сформований та сплачений у встановлені законодавством терміни.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Публічного акціонерного товариства „ВІННИЧЧИНА-АВТО” видане Вінницьким теруправлінням ДК ЦПФР реєстраційний № 4/02/1/10, дата реєстрації 13 травня 2010 року, дата видачі 19 травня 2010 року, загальна кількість простих іменних акцій 381678 штук, номінальною вартістю 10,00 грн. на суму 3 816 780,00 грн. Форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15 червня 2007 року реєстраційний № 10/02/1/07, дата видачі 05 жовтня 2007 року, видане Вінницьким теруправлінням ДК ЦПФР вважати таким, що втратило чинність. Товариством виконані вимоги щодо переведення акцій із документарної в бездокументарну форму існування до 29.10.2010 року, що відповідає Закону України „Про акціонерні товариства”.

У відповідності до договору № Е-308 від 28.05.2010 року між ВАТ «Національний депозитарій України» та ПАТ „ВІННИЧЧИНА - АВТО” про обслуговування емісії цінних паперів. Товариством 09 липня 2010 року було оформлено (депоновано) глобальний сертифікат, реєстраційний № 4/02/1/10, міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів UA 4000067458 в загальній кількості цінних паперів 381678 штук, номінальною вартістю одного цінного паперу 10,00 грн., загальний обсяг випуску цінних паперів 3 816 780,00 грн.

Статутний капітал Публічного акціонерного товариства „ВІННИЧЧИНА - АВТО” повністю сформований та сплачений у встановлені законодавством терміни. Дані операції відображені у бухгалтерському обліку (головній книзі) товариства на момент їх проведення.

Резервний капітал товариства у звітному періоді не змінювався та станом на 31.12.2010 року складає 221 тис. грн. Інший додатковий капітал не зазнав змін та дорівнює 3304 тис. грн. (індексації основних засобів). Неоплачений та вилучений капітал у товариства відсутній.

#### 1.8.4 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів ПАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО” станом на 31.12.2010 року більша за розмір статутного капіталу на 3626 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства ( статті 155 „Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України).

### 1.8.5 Аналіз показників фінансового стану

На підставі отриманих облікових даних аудит здійснив аналіз показників фінансового стану ПАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО”, а саме:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності товариства станом на 31.12.2010 року дорівнює – 0,04, що є недостатнім порівняно з орієнтовним позитивним значенням показника, це свідчить про те, що можливість товариства погасити свої зобов'язання негайно є проблематичною.

Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2010 року дорівнює – 0,73, а це свідчить про те, що товариство не має достатньо власних ресурсів для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії ) товариства станом на 31.12.2010 року дорівнює – 0,51, а це достатньо в порівнянні з позитивним значенням показника і характеризує товариство з нормальною питомою вагою власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльність.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом дорівнює – 0,98, тобто співвідношення залучених та власних засобів. Цей показник характеризує, що залежність власного капіталу від залучених засобів існує, але в межах орієнтованого позитивного значення показника.

Коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення. Зменшення цього показника свідчить про затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства, та характеризує про неефективне використання товариством своїх активів.

Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

№ п / п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2009 року	31.12.2010 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквівален.} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,05	0,04
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквівален.} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,89	0,73
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна}$ (підсумок балансу)	0,25-0,5	0,52	0,51
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредитор. заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	0,94	0,98
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	0 < від'ємне значення	0 < від'ємне значення

### 1.8.6 Інформація щодо обсягу чистого прибутку

Формування виручки (валового доходу) від реалізації продукції (робіт, послуг) товариством провадиться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 „Доход”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 року за № 860/4153 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

Склад витрат на виробництво та витрат обігу формується в цілому у відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року № 27/4248 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України, але на думку аудитора, методи оцінки структури витрат по елементам, що застосовувалися в товаристві у звітному періоді, не



запобігали зниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

#### Структура витрат товариства за 2010 рік

№ п/п	Назва складових	Номер рахунку	Сума тис. грн.	У відсотках від витрат
1.	Адміністративні витрати	92	1769	30,7
2.	Витрати на збут	93	3483	60,4
3.	Інші операційної витрати	94	173	3,0
4.	Фінансові витрати	95	343	5,9
5.	Інші витрати	97	-	-
Усього витрат			5768	100,0

При формуванні в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток товариство не застосовувало Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 „Податок на прибуток”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 року № 353 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2001 року за № 47/5238 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

На думку аудиту, товариство має привабливу бізнесову базу, але методи бюджетного планування доходів та витрат у зв'язку з фінансовою та економічною кризою, потребують більш ретельного підходу. Тому, товариству рекомендовано застосовувати принцип відповідності витрат доходам та визнавати дохід згідно з етапом завершеності за умови, що кінцевий результат операцій можна достовірно оцінити.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на звіт про фінансові результати, у якому зазначається, що товариством одержано чистий збиток в сумі 833 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2010 року. Нерозподілений прибуток складає 101 тис. грн., який перебуває під контролем суб'єкта господарювання.

Товариством у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облигацій та інших цінних паперів не здійснювався.

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Протягом звітнього року в товаристві мали місце події, які відносяться до дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента, визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, а саме: зміна в складі посадових осіб товариства – звільнено з займаної посади генерального директора ВАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО” Романюка О.А. та призначено на посаду виконуючого обов'язки генерального директора ВАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО” Злотницького С.М. Припинено повноваження Голови Наглядової Ради Васадзе В.Т. та двох членів Наглядової Ради – Козіса О.М. і Підмурника О.В. Обрано Головою Наглядової Ради Васадзе В.Т. та чотирьох членів Наглядової Ради – Козіса О.М., Васадзе Н.Т., Бей Н.О. і Підмурника О.В. Припинено повноваження Голови Ревізійної комісії Трушековської А.В. та члена Ревізійної комісії в особі АТ „Українська автомобільна корпорація”. Обрано Головою Ревізійної комісії Мохну Є.Г. та членом Ревізійної комісії Вертіюву А.Д. Про викуп власних акцій ВАТ „ВІННИЧЧИНА-АВТО” - дата прийняття рішення про викуп власних акцій 12.03.2010 року, визначено період викупу акцій з 27.04.2010 року по 29.07.2010 року. Вищезазначена інформація розкрита товариством у відповідності до вимог Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 року №3480-IV із змінами та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами і доповненнями та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

Викуп товариством власних акцій у 2010 році не проведено, через невиконання продавцем зобов'язання передати акції ПАТ „Вінниччина-АВТО” за Договором купівлі-продажу.

Директор ТОВ - Аудиторської  
фірми „Контролінг-Аудит 96“



В.В.Козлов