

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

у формі

Товариства з обмеженою відповідальністю

« ЯГЕР »

Код ЄДРПОУ 22071851

м. Ужгород

Аудиторська фірма «ЯГЕР»

**м. Ужгород
вул. Собранецька 24
тел. 64-33-48; 050-140-91-39
ЦФ ЗВ ПАТ «Кредобанк»
МФО 325365
р/р 2600802272643**

**Код -22071851
Свідоцтво про внесення до
Реєстру суб'єктів
аудиторської діяльності №
0784 від 23.02. 2001 року**

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Про фінансову звітність станом на 31 грудня 2010 року Публічного акціонерного товариства "Закарпаття АВТО "

**Адресат: Акціонерам ПАТ «Закарпаття
АВТО»**

**Закарпатському територіальному
управління ДКЦПФР
м. Ужгород, пл. Ш.Петефі 14**

Незалежна аудиторська фірма, «Ягер», що діє на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0784 виданого Аудиторською палатою України 23 лютого 2001 року на основі Договору № 5 від 10 лютого 2011 року, та відповідно до чинного законодавства, провела перевірку фінансових звітів, що включають: Баланс на 31 грудня 2010 р., Звіт про фінансові результати за 2010 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2010 рік, Звіт про власний капітал за 2010 рік, та Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік, з метою висловлення незалежної професійної думки відносно її достовірності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним бухгалтерського обліку, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за 2010 рік у відповідності до:

- Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 року № 3125-XII із змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 14.03.95 р. № 81/95-ВР, від 20.02.96 р. № 54/96-ВР, від 15.05.2003 р. № 762-IV, від 24.06.2004р. № 1863-IV, від 06.07.2005 р. №2738-IV, від 15.12.2005 р. №3202-IV, від 19.01.2006 р. № 3370-IV, №140-V. від 14.09.2006 р.
- Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України "Про затвердження 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" від 19.12.2006 р. № 1528;

- Вимог Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України.
- Вимог Закону України №996-XIV від 16.07.1999 р. "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", із змінами та доповненнями внесеними до Закону України.
- Вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення", 701 "Модифікація висновку незалежного аудитора", 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти".

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.

1.2 Основні відомості про Аудиторську фірму

1.2.1 Назва, номер, та дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України, місцезнаходження, телефон.

- Аудиторська фірма "Ягер";
- розташована за адресою – Закарпатська обл., м. Ужгород, вул. Собранецька 24.;
- Свідоцтво про державну реєстрацію № 22071851 видане Ужгородським міськвиконкомом 29 травня 1995 року.;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0784 видане 23 лютого 2001 року, продовжено дію до 02.03 2011 року Рішенням АПУ № 160/03 від 02.03 2006 року; продовжено дію до 24 лютого 2016 року, Рішенням АПУ № 228/4 від 24 лютого 2011 року ;
- Сертифікат аудитора (директору АФ "Ягер" – Рябінкіна Н.В.), серії А № 003699 видан 30 березня 1995 року, дію якого було продовжено до 30 березня 2009 року (Рішення АПУ від 26.03.99 № 76 – до 26 березня 2004 року, та від 29.04.04 р. № 134 – до 30 березня 2009 року). продовжено до 30.03.2014 року (Рішення АПУ від 26.03.2009 р. № 200/2)
- Телефон – + 38(0312) 64-33-48; +38-050-140-91-39

1.3 Аудиторська перевірка проводилась в м. Ужгород, аудиторський висновок видан 21 березня 2011 року.

1.4 Основні відомості про емітента

1.4.1 Повне найменування емітента – Публічне акціонерне товариство «Закарпаття АВТО»

1.4.2 Код за Єдиним державним реєстром підприємств і організацій України - 05495458

1.4.3 Місцезнаходження - Публічне акціонерне товариство

« Закарпаття АВТО» розташовано за адресою: Закарпатська область, м. Ужгород вул. Краснадонців, будинок 20.

1.4.4 Дата державної реєстрації - Статут підприємства зареєстрован Розпорядженням Ужгородської міської Ради народних депутатів № 340 від 22 серпня 1997 року. Зміни та доповнення до Статуту публічного акціонерного товариства «Закарпаття АВТО» зареєстровані розпорядженнями Ужгородського міськвиконкому № 133 від 09 квітня 1998 року, № 301 від 25 червня 1999 року; № 151 від 06 квітня 2000 року, № 04053699Ю0021190 від 26 грудня 2002 року, запис від 19 червня 2003 року у журналі обліку реєстраційних справ за № 0021190 у відповідності до редакції Статуту, затвердженого Рішенням загальних зборів акціонерів 03 квітня 2003 року, , зміни та доповнення до Статуту зареєстровані Державним реєстратором Ужгородського міськвиконкомом 04 червня 2004 року, реєстраційна справа 04053699Ю0021190, запис у ЖЗЮ № 0804; 25 грудня 2006 року, реєстраційна справа № 13241050003000394, наступні редакції Статуту зареєстрована 17 вересня 2007 року, № запису 13241050006000394, 23 квітня 2008 року номер запису 13241050011000394, 23 березня 2009 року, номер запису 13241050012000394. Нова редакція Статуту, згідно якого приведена у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» назва товариства, тобто з Відкритого на Публічне - зареєстрована Державним реєстратором Ужгородського міськвиконкому 19 березня 2010 року, номер запису 13241050013000394.

Свідотство про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності Серія А01 № 662165 видане Ужгородською міською Радою народних депутатів 19 березня 2010 року.

Відповідальність за фінансово - господарську діяльність, організацію та методологію бухгалтерського обліку несуть, станом на 31 грудня 2010 року - Генеральний директор ПАТ «Закарпаття АВТО» - пан Ключа М.М. (з 27 жовтня 2010 року, з 01 січня 2010 року по 27 жовтня 2010 року – Шпонтанк Й.Й., та головний бухгалтер - пані Шимон Н.А. (з 04 листопада 2010 року, з 01 січня 2010 року по 12 квітня 2010 року – пані Пекар О.Ф., з 13 квітня 2010 року по 03 листопада 2010 року – в.о. Гол. Бухгалтера – пані Пилипова Н.І.)

Публічне акціонерне товариство «Закарпаття Авто» створено в ході приватизації Закарпатського обласного орендного підприємства «Закарпаттяавтосервіс», згідно Наказу Закарпатського регіонального відділення Фонду державного майна України № 3 –АТ від 25 травня 1993 року. Відповідно до цього засновниками товариства виступили держава в особі Закарпатського регіонального відділення Фонду державного майна України та трудовий колектив підприємства. Станом на звітну дату частка державного майна в Статутному капіталі підприємства повністю викуплена.. акціонерами товариства на даний час є:

- фізичні особи – 159 акціонер, що володіють 6012 шт. акцій на суму 450900,00 грн, складає 8,643% Статутного капіталу;
- юридичні особи – ПАТ «Українська автомобільна корпорація», що володіє 63538 шт. акцій на суму 4765350, 00 грн., складає 91,348 % Статутного капіталу

- ТОВ «Автомобільні інтелектуальні технології» - володіє 2 шт. акцій на суму 150,00 грн.;
- ТОВ «Вест Сток» - володіє 1 акцією на суму 75,00 грн.
- ТОВ «Сі ей мотів», володіє 3 шт. акцій на суму 225,00 грн. ;
- Всього – 163 акціонера.

1.4.5 Основні види діяльності - Основним видом діяльності ПАТ «Закарпаття АВТО» є організація та здійснення роздрібної торгівлі автомобілями, ремонт та технічне обслуговування автомобілів,

статистичний код за КВЕД

- 50.20.0 Технічне обслуговування автомобілів;
- 50.10.2 Роздрібна торгівля автомобілями;
- 50.30.2 Роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладдям;
- 55.51.0 Діяльність їдалень;
- 60.24.0 Діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- 80.42.0 Освіта дорослих та інші види освіти.

На всі види діяльності, які здійснювало підприємство в перевіряемому періоді були отримані всі необхідні дозволи та ліцензії (де передбачено чинним законодавством отримання спеціальних дозволів та ліцензій).

1.4.6 Відокремлені підрозділи товариства – ПАТ «Закарпаття АВТО» має зареєстровані філії, які подають окрему фінансову та статистичну звітність за місцем реєстрації:

- Чинадієво АВТО
- Берегово АВТО;
- Хуст АВТО;
- Верхній Бистрий АВТО

1.5 Основні відомості про умови договору та проведення аудиту

1.5.1 Дата та номер договору на проведення аудиту - Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 5 від 10 лютого 2011 року

1.5.2 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту - – перевірка розпочата 12 лютого 2011 року та завершена 18 квітня 2011 року.

1.6 Перелік перевіреної фінансової інформації із зазначенням дати та звітного періоду – Для здійснення аудиторської перевірки використовувались наступні документи:

- Статутні документи товариства;
- Фінансова та статистична звітність підприємства за 2010 рік , данні синтетичного та аналітичного обліку, роздруковані з електронних носіїв.

1.7 Опис обсягу аудиторської перевірки - Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами українського законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики , Закону України "Про аудиторську діяльність", та інших нормативних актів, які регулюють діяльність учасників фондового ринку та передбачають збирання достовірності доказів того, що в бухгалтерській звітності нема суттєвих помилок. Під час перевірки були розглянуті принципи бухгалтерського обліку та методи оцінки балансу і звітності.

В ході аудиторської перевірки розмір суттєвості визначався відношенням до виявленим в ході вибіркової перевірки відхиленням, згідно професійної думки аудитора у відповідності до МСА 200, МСА 210, МСА 400, МСА 530, МСА 500, МСА 700. Перевірка проводилась вибірково, з частковим залученням первинних документів. В ході аудиторської перевірки були досліджені системи внутрішнього контролю на підприємстві, для забезпечення впевненості аудитора, що фінансова звітність товариства складена у відповідності до вимог чинного законодавства. Система внутрішнього контролю дозволяє зменшити помилки, що призводять до суттєвих викривлень у фінансовій звітності.

Для одержання аудиторських доказів застосовані наступні основні процедури: перевірка первинних документів та реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, тестування, спостереження, опитування, підрахунки, аналітичні процедури. Під час перевірки зібрано достатню кількість інформації для висновку. Перевірка податкової звітності не проводилась, так як це не передбачено умовами угоди.

Відповідальність управлінського персоналу – Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність керівництва 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 аудиторської фірми**- Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо цієї фінансової звітності на основі аудиторської перевірки, та надання висновку щодо цих фінансових звітів. Аудиторська перевірка полягає в отриманні на підставі проведених тестів доказів, що підтверджують суми, які наведені у фінансовій звітності, та розкривають наведені у звітності дані. Аудит також полягає в дослідженні принципів бухгалтерського обліку, що використовувалися товариством, суттєвості оцінок, які застосовувалися керівництвом, а також загальної оцінки надання фінансової звітності. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка надає достатні підстави для висловлення нашої думки.

○ Ми не приймали участі у спостереженні річної інвентаризації активів та зобов'язань товариства. Через природу записів фірми ми не мали змоги підтвердити достовірність відображення активів та записів за допомогою інших процедур аудиту.

На наш погляд, фінансова звітність товариства за 2010 рік, окрім можливих наслідків впливу на фінансові звіти фактів, про які йдеться нижче, складена у відповідності до "Порядку подання фінансової звітності", затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 року № 419, і дає правдиве та неупереджене відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Закарпаття АВТО"

1.7.1 Розкриття інформації про облікову політику підприємства

Для забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві застосовується « 1 С 7.7 ». Стан бухгалтерського обліку на підприємстві задовільний. Дані аналітичного обліку тотожні даним синтетичного обліку, розбіжностей не встановлено.

В цілому організація і методологія обліку на підприємстві відповідає чинному законодавству України, діючим нормативним документам, регулюючим облік.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, фактичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, єдиного грошового вимірника.

На підприємстві, затверджен наказ по ПАТ «Закарпаття АВТО» № 1 від 25.03. 2010 року «Про облікову політику Публічного акціонерного товариства «Закарпаття АВТО» на 2010 р.», згідно якого визначені принципи оцінки статей звітності, та методи обліку, резерв сумнівних боргів на підприємстві передбачено нараховувати по кожному виду заборгованості на підставі результатів річної інвентаризації розрахунків, амортизація в бухгалтерському обліку нараховується використовуючи прямолінійний метод, згідно якого для кожної групи необоротних активів встановлена ліквідаційна вартість. Облік запасів ведеться за первісною вартістю, вибуття запасів обліковується за методом ФІФО, вибуття товарів, зокрема автомобілів – за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Облік доходів і витрат ведеться за видами діяльності. Кордон істотності визначен у розмірі 1000,00 грн. Операційний цикл – один місяць В цьому наказі визначена відповідальність фахівців підприємства до складання та оформлення первинних документів, матеріальних звітів, та терміни їх подання до обліку.

Бухгалтерський облік на підприємстві приведен у відповідність до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-ХІУ. На протязі звітного періоду облікова політика на підприємстві не змінювалась.

Згідно з балансом на 31 грудня 2009 року , який був підтверджений попередньо аудиторською перевіркою, валюта балансу складала 41130 тис. грн., вхідні залишки по Балансу зітного періоду залишилися без змін.

На підставі наказу № 129 від 18 листопада «Про створення постійно діючої комісії для введення, списання, оцінки ОЗ та ТМЦ , та проведення річної інвентаризації 2010 року» на ПАТ «Закарпаття АВТО» була створена постійно діюча комісія та затверджен графік проведення річної інвентаризації. Результати інвентаризації необоротних та оборотних активів, розрахунків з покупцями , постачальниками та іншими контрагентами розглянуті на засіданнях постійно діючої комісії та оформлені Протоколами.

1.7.2 Розкриття інформації про обсяги подання фінансової звітності

Фінансова звітність на підприємстві складається в повному обсязі, згідно Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які регулюють складання фінансової звітності, зокрема:

- П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
- П(С)БО № 2 «Баланс»
- П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати»
- П(С)БО № 4 «Звіт про рух грошових коштів»
- П(С)БО № 5 «Звіт про власний капітал»
- П(С)БО № 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»
- П(С)БО № 20 «Консолідована фінансова звітність»

1.8.1 Розкриття інформації за видами активів підприємства

На підприємстві оцінка та кваліфікація активів відповідає затвердженим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Оцінка основних засобів визначена згідно П(С)БО № 7 і приведена в відповідність вимогам чинного законодавства. Залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду – 35058 тис. грн. В ході проведення річної інвентаризації було встановлено, що в бухгалтерському обліку не було відображено вибуття основних засобів, яке відбулося на підставі Договору купівлі – продажу від 10 квітня 2001 року, згідно якого відбулось відчуження профілакторія «Менчул» (в бухгалтерському обліку підприємства рахується як – будова кафе, гостиниця) - на суму 359149, 00 грн. Відповідно до пояснень з боку керівництва ПАТ «Закарпаття АВТО» ця помилка виникла внаслідок довгої судової процедури, пов'язаної зі спірними питаннями відчуження вищеназваного об'єкту .

За звітний період відбулося введення в експлуатацію основних засобів на загальну суму – 702 тис. грн., та вибуття – на суму 28 тис. грн..

Залишок незавершеного будівництва на кінець звітного періоду склав 30 тис. грн..

- Залишкова вартість нематеріальних активів – складає 30 тис. грн., оцінка яких визначена згідно П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”. Амортизація на нематеріальні активи нараховувалась у відповідності до строку корисного використання .

- В першому розділі Активу балансу по стр. 060 відображені відстрочені податкові активи на суму 17 тис. грн., які не відповідають критеріям визнання активів, згідно п.8 П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», зокрема Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. Залишок по стр. 060 залишається без руху на протязі двох останніх звітних періодів, зокрема за 2008 рік , 2009 рік, та за 2010 рік. У відповідності до п.10 П(С)БО № 17 підприємство повинно переглядати відстрочені податкові активи на дату балансу у відповідності до критеріїв визнання їх активами.

- Запаси визначалися згідно П(С)БО № 9 «Запаси».В бухгалтерському обліку і відповідно на звітну дату, запаси відображені за первісною вартістю. Оцінка вибуття запасів визначалась за методом ФІФО - собівартості перших за часом надходження запасів. Оцінка вибуття товарів, зокрема автомобілів

визначається за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

- Залишки грошових коштів на рахунках в банках підтверджені банківськими виписками, залишки грошових коштів в касі підтверджені Актом інвентаризації готівки в касі станом на кінець робочого дня 31 грудня 2010 року.

- Дебіторська заборгованість визначалась згідно П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість». Довгострокової дебіторської заборгованості на підприємстві нема. Оцінка дебіторської заборгованості в фінансовій звітності визначена в розмірі первісної вартості. Але, при проведенні річної інвентаризації була встановлена дебіторська заборгованість, погашення якої викликає сумніви, на загальну суму 164,6 тис. грн..

В складі дебіторської заборгованості в основному рахується заборгованість за виданими авансами та замовників за виконані послуги. Загальна сума дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду складає – 1411 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 475 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 16 тис. грн.;
- за виданими авансами – 873 тис. грн.;
- за внутрішніми розрахунками – - тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 47 тис. грн.

- На думку аудитора, з урахуванням встановлених фактів щодо невідображення в обліку вибуття основних засобів, невідповідність відстрочених податкових активів затвердженням критеріям та встановлення дебіторської заборгованості по якій викликають сумніви її погашення, але враховуючі загальну вартість активів товариства вищеназвані факти можуть дати похибку у межах 1,32 %, що дає можливість підтвердити - розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності товариства, відповідно до вимог чинного законодавства та відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

1.8.2 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів товариства відповідає чинному законодавству, зокрема вимогам п.3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV, зокрема:

- станом на 31 грудня 2008 року відповідно при розмірі Статного капіталу 5217 тис. грн., складала 30530 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2009 року при розмірі Статутного капіталу 5217 тис. грн. Вартість чистих активів складає – 30002 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2010 року складає – 28819 тис. грн..

1.8.3 Розкриття інформації за видами зобов'язань підприємства

Зобов'язання та забезпечення наступних витрат і платежів на підприємстві визначається згідно П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

Забезпечення наступних витрат та платежів на звітну дату складають 61 тис. грн. та призначаються для забезпечення виплат персоналу.

Довгострокові фінансові зобов'язання на звітну дату складають -363 тис. грн.

Поточні зобов'язання визначались згідно П(С)БО № 11 "Зобов'язання". Кредиторська заборгованість складається в основному з розрахунків з Договору переведення боргу, що відображений по стр. 610 четвертого розділу Пасиву балансу, постачальниками за паливо, послуги, матеріали, на звітну дату кредиторська заборгованість складає -11726 тис. грн., в тому числі:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 322 тис. грн.;
- поточні зобов'язання з одержаних авансів - 577 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 114 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування - 25 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці - 89 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками - 0 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 10599 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про зобов'язання підприємства, подано в фінансовій звітності товариства, відповідно до вимог чинного законодавства та відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

1.8.4 Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів, сплати товариством Статутного капіталу та забезпечення за цінними паперами

Власний капітал на ПАТ "Закарпаття АВТО" визначався у відповідності до вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р., а також П(С)БО № 5 "Звіт про власний капітал". Склад та структура власного капіталу визначені у відповідності до вимог чинного законодавства. Зменшення власного капіталу було за рахунок отриманих збитків та використання додаткового капіталу.

В попередніх періодах, всі акції, які предназначалися для продажу, повністю викуплені у Закарпатського регіонального Фонду державного майна. Частки державного майна в Статутному капіталі підприємства на звітну дату нема.

Публічне акціонерне товариство «Закарпаття Авто», створено в ході приватизації Закарпатського обласного орендного підприємства Закарпаттяавтосервіс», на підставі Наказу Фонду державного майна України від 25 травня 1993 року № АТ-3, шляхом перетворення в акціонерне товариство.

В ході першої емісії Статутний капітал товариства був заявлений в сумі 84500000,00 крб., та розподілений на 16900 простих іменних акцій. Формування відбувалось наступним чином - 66,66 %, що складало 11266 простих іменних акцій на суму 56330000 крб., частка державного майна у особі Фонду державного майна України, було сплачено часткою майна Закарпатського обласного орендного підприємства «Закарпаттяавтосервіс», та належало державі на правах власності;

- 32,14 %, що складало – 5432 простих іменних акцій на суму 27160000,00 крб.
– Організація орендарів Закарпатського обласного орендного підприємства «Закарпаттявтосервіс», часткою майна Закарпатського обласного орендного підприємства, що належало колективу на правах власності;
- 1,20 %, що складало 202 простих іменних акцій на суму – 1010000,00 крб., шляхом внесення грошових коштів з боку акціонерної компанії «АВТО».

Після проведення реєстрації випуску акцій першої емісії, Міністерством фінансів України, було видане Свідоцтво про випуск акцій № 208/1/93 від 22 жовтня 1993 року .

В подальшому, на підставі наказу Фонду державного майна України № 33-КПА від 30 вересня 1993 року була створена комісія по продажу державної частки акцій акціонерного товариства «Закарпаттявтосервіс» та був затверджений план розміщення належних державі акцій, який був уточнений на підставі Наказу ФДМУ № 324 від 31 травня 1994 року.

Всі акції в кількості 11266 штук, які належали державі були продані у відповідності до затвердженого плану, що підтверджується Протоколом № 9 від 02 серпня 1994 року засідання Комісії з продажу державної частки акцій. В даному Протоколі затверджено, що доведений план продажу державної частки акцій Акціонерного товариства «Закарпаттявтосервіс» повністю виконаний. На підставі цього протоколу було видано Свідоцтво про власність № П-429 від 03 березня 1995 року, яким засвідчено, що Акціонерне товариство «Закарпаттявтосервіс» є правонаступником прав та обов'язків Закарпатського обласного орендного підприємства «Закарпаттявтосервіс», та майно зазначеного товариства є колективною власністю акціонерів товариства.

Друга емісія була проведена у відповідності до Указу Президента України «Про індексацію номінальної вартості приватизаційних майнових сертифікатів» № 503/93 від 02 листопада 1993 року, шляхом індексації номінальної вартості акцій із застосуванням коефіцієнту індексації 35. Кількість випущених акцій залишилась без змін. Друга емісія акцій зареєстрована Міністерством фінансів України, про що видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 188/1/95 від 05 травня 1995 року – Статутний капітал визначен у розмірі 2957500000,00 крб., та розподілений на 16900 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 175000,00 крб.

Третя емісія відбулася на підставі Указу Президента України «Про грошову реформу в Україні» № 762/96 від 25 серпня 1996 року. Кількість акцій залишилась без змін. Номінальна вартість акцій була зменшена у відповідності до Указу. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Закарпатським ТУ Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 15/07/99 від 12 березня 1999 року. Статутний капітал товариства складав 29575,00 грн., та розподілений на 16900 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,75 грн.

Четверта емісія була проведена на підставі Рішення загальних зборів акціонерів від 17 грудня 2002 року, збільшення розміру Статутного капіталу відбулося за рахунок проведення індексації вартості основних засобів. Кількість акцій залишилась без змін, номінальна вартість однієї акцій була визначена у розмірі 75,00 грн. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 126/1/03 від 24 березня 2003 року видане Державною комісією з цінних

паперів та фондового ринку. Розмір Статутного капіталу складав 1267500,00 грн., та розподілений 16900 штук простих іменних акцій номінальної вартістю 75,00 грн.

Згідно Рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ «Закарпаттявтосервіс» від 03 квітня 2003 року була змінена назва з Відкритого акціонерного товариства «Закарпаттявтосервіс» на Відкрите акціонерне товариство «Закарпаття Авто», яке було правонаступником всіх майнових прав та зобов'язань ВАТ «Закарпаттявтосервіс».

На Загальних зборах акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Закарпаття Авто», які відбулися 04 серпня 2006 року (Протокол № 1) було прийняте Рішення про збільшення розміру Статутного капіталу шляхом додаткової емісії акцій в кількості 48100 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 75,00 грн., на суму 3607500,00 грн. та відкритого (публічного) розміщення простих іменних акцій. Оплата за акції відбулась в грошовій формі на поточний рахунок товариства в ЗФ АБ Брокбізнесбанк, банківська виписка від 20 грудня 2006 року, платник АТ «Українська автомобільна корпорація», Код ЄДРПОУ 03121566. Сума платежу 3607500,00 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 11/07/1/06 від 26 січня 2007 року, видане Закарпатським ТУ ДКЦПФР було внесено до Загального реєстру випуску цінних паперів, Статутний капітал товариства складав 4875000,00 грн., та розподілений на 65000 штук простих іменних акцій. На підставі цього Свідоцтва були анульовані – Дублікат Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 24 березня 2003 року № 126/1/03 та Тимчасове Свідоцтво від 31 жовтня 2006 року № 11/07/1/06-Т, видане Закарпатським ТУ ДКЦПФР.

На Загальних зборах акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Закарпаття Авто», які відбулись 16 квітня 2007 року було прийняте рішення про збільшення розміру Статутного капіталу товариства шляхом відкритого (публічного) розміщення акцій в кількості 4556 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 75,00 грн., на суму 341700,00 грн. На цих зборах було затверджено рішення про розміщення акцій та проспект емісії, внесені зміни до Статуту товариства. Оплата за акції відбувалась грошовими коштами на поточний рахунок товариства в ЗФ АБ «Брокбізнесбанк», виписка банку від 04 вересня 2007 року, платник АТ «Українська автомобільна корпорація», Код ЄДРПОУ 03121566. Сума платежу 341700,00 грн. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 09/07/1/07 від 04 жовтня 2007 року, видане Закарпатським ТУ ДКЦПФР та внесено до Державного реєстру випуску акцій.

На Загальних зборах ВАТ «Закарпаття Авто», які відбулися 15 березня 2010 року було прийнято Рішення про приведення у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-УІ від 17.09.2008 року із змінами та доповненнями – Відкрите акціонерне товариство було переведено у Публічне акціонерне товариство та випуск акцій був переведений із документарної форми існування у без документарну форму існування. На цих загальних зборах була затверджена нова редакція Статуту товариства, яка була зареєстрована Державним реєстратором Ужгородського міськвиконкому 19 березня 2010 року, № запису 1324105013000394. Переведення акцій здійснювалось у відповідності до «Порядку переведення випуску акцій

документарної форми існування у без документарну форму існування», затвердженого Рішенням ДКЦПФР № 98 від 30.06.2000 року № 98 із змінам а доповненнями.

Розмір Статутного капіталу товариства складає 5216700,00 грн., та розподілений на 69556 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 75,00 грн., форма випуску акцій - бездокументарна. Станом на 31 грудня 2010 року Статутний капітал товариства повністю сплачений, Державна частка в Статутному капіталі товариства на звітну дату – відсутня. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 04/07/1/10 видано Закарпатським територіальним управлінням ДКЦПФР 13 травня 2010 року та внесено до Державного реєстру випуску акцій. На підставі цього Свідоцтва анульоване Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 09/07/1/07 від 04 жовтня 2007 року, видане Закарпатським ТУ ДКЦПФР

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал, подано в фінансовій звітності товариства, відповідно до вимог чинного законодавства.

1.8.5 Інформація про відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій, стану виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами- В перевіряемому періоді, Публічне акціонерне товариство “Закарпаття АВТО” не випускало іпотечних, та інших видів облігацій, боргових цінних паперів і відповідно до цього ніяких зобов'язань за цими цінними паперами не має.

1.8.6 Інформація про відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів – Публічне акціонерне товариство “Закарпаття АВТО” – не здійснює діяльності по управлінню активами інших підприємств, в тому числі і активами недержавних пенсійних фондів.

1.8.7 Основні відомості про визначення фінансових результатів – розкриття інформації щодо обсягу чистих прибутків

ПАТ “Закарпаття АВТО” за звітний період спрацювало збитково, балансний збиток складає - 970 тис. грн. Для визначення результатів фінансової діяльності на підприємстві застосовувались П(С)БО № 16 “Витрати” та П(С)БО № 15 “Дохід”.

Фінансовий результат визначен згідно даних бухгалтерського обліку, в якому не виявлено суттєвих помилок, тому виходячи з цього можна підтвердити, що фінансовий результат відображений в фінансовій звітності – реальний.

На підставі вищенаведеного аудиторська фірма підтверджує відповідність даних фінансової звітності ПАТ «Закарпаття АВТО» станом на 31 грудня 2010 року даним бухгалтерського обліку на підприємстві.

1.8.8 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДІЇ, ЯКІ ВІДБУЛИСЯ ПРОТЯГОМ 2010 РОКУ ТА МОЖУТЬ ВПЛИНУТИ НА ФІНАНСОВО – ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН ТОВАРИСТВА ТА ПРИЗВЕСТИ ДО ЗНАЧНОЇ ЗМІНИ ВАРТОСТІ ЙОГО ЦІННИХ ПАПЕРІВ, ВИЗНАЧЕНИХ Ч. 1 СТ. 41 ЗАКОНУ УКРАЇНИ "ПРО ЦІННІ ПАПЕРИ ТА ФОНДОВИЙ РИНОК" ВІД 23.02.2006Р. №3480-IV

Протягом 2010 року Товариством не приймалися рішення:

- про утворення, припинення його філій, представництв;
- про припинення діяльності Товариства;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію

Відбулися наступні події:

- На підставі рішення загальних зборів акціонерів, Протокол № 1 від 15 березня 2010 року враховуючі вимоги ЗУ «Про Акціонерні товариства» відбулися зміни в особовому складі;
- На підставі рішення Наглядової ради від 12 березня 2010 року було вирішено здійснити викуп акцій власної емісії, період викупу акцій з 26 квітня 2010 року по 24 червня 2010 року;
- Особлива інформація емітента від 20 квітня 2010 року – про зміну посадових осіб;
- Особлива інформація емітента від 08 листопада 2010 року – про зміну посадових осіб;
- Особлива інформація емітента від 20 квітня 2010 року – про зміну посадових осіб;
- Особлива інформація емітента від 12 листопада 2010 року – про зміну посадових осіб;

**Аналіз фінансового стану
Публічного акціонерного товариства
«Закарпаття АВТО»**

по даним балансу, станом на 31 грудня 2010 року.

На підставі перевіреної фінансової звітності був проведений зовнішній фінансовий аналіз господарської діяльності підприємства, що відображено в нижченаведеній таблиці.

п/п	Показники	Значення показників	Розрахунок показників	Оптимальне значення	На 31.12.09	На 31.12.10
1	2	3	4	5	6	7
I. Показники майнового стану підприємства						
1	Частка основних засобів в активах	Ч о.з.	Залишкова вартість о.з. (030) Активи (280)	Зменшення за умов незмінних, або зростаючих обсягів реалізації	0,86	0,86
2	Коефіцієнт зносу основних засобів	Кзн	Знос о.з. (032) Первісна вартість о.з. (031)	Зменшення	0,28	0,29

3	Коефіцієнт мобільності	К моб	Мобільні активи (260+) Немобільні активи (080)	Збільшення рек. рів. 0,5	0,14	0,17
2. Показники ділової активності підприємства						
1	Фондовіддача	Ф о.ф.	ЧВ (ф.2 – 035) Основні виробничі фонди (ф.1 – 030)	Збільшення	0,41	0,36
2	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	К д.з. (*)	ЧВ (ф2 – 035) Середня дебіт заборг. (ф1 – 050+160+170+180+190+200+210)	Збільшення	18,79	8,87
3	Період погашення дебіторської заборгованості	Ч д.з	$\frac{360}{\text{Кд.з}(*)}$	Зменшення	19	41
4	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	К в.к.	ЧВ (ф2 –035) Власний капітал (ф1 – 380+430+630)	Збільшення	0,48	0,42
3. Показники ліквідності (платоспроможності)						
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Кп	Оборотні активи (260) Поточні зобов'язання (620)	> 1	0,48	0,50
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Кшл	Оборотні активи – запаси {260-(100+140)} поточні зобов'язання (620)	0,6-0,8	0,11	0,15
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Кабл	Грошові кошти та їх еквіваленти (220+230+240) Поточні зобов'язання (620)	0,25-0,50	0,04	0,02
4. Показники фінансової стійкості (незалежності) підприємства						
1.	Коефіцієнт фінансової незалежності	Кавт	Власні кошти (380+430+630) Валюта баланса (640)	> 0,5	0,73	0,70
2.	Коефіцієнт структури капіталу	Кск	Забезпечення наст. платежів + довгостр. зобов. + поточні зобов. (430+480+620+630) Власний капітал (380)	0,5-1,0	0,37	0,42
3.	Коефіцієнт співвідношення необоротних та оборотних активів	Кос/об	Необоротні активи (080) Оборотні активи(260)	***	6,05	6,03

4	Коефіцієнт фінансової стабільності	Кф.с.	Власні кошти (380+430+630)	>1,0	2,70	2,37
			Позикові кошти (480+620)			

На підставі показників наведених в данній таблиці можна зробити висновок, що ПАТ «Закарпаття АВТО»

- має не високий рівень фізичного та морального зносу основних засобів;
- має недостатньо власних обігових коштів на підприємстві, що підтверджується низким коефіцієнтом мобільності;
- незважаючи на те, що основні показники ліквідності підприємства не задовільні, реальна платоспроможність на підприємстві хоч і низка, але враховуючі той факт, що одним із видів діяльності підприємства є технічне обслуговування та ремонт автомобілів і для здійснення цього виду діяльності товариство забезпечено якісним обладнанням, то є всі підстави вважати, що при належному рівні надання даних послуг товариство в змозі значно покращити показники ліквідності і відповідно платоспроможності;
- показники фінансової стабільності (незалежності) підприємства підтверджують, що підприємство в звітному періоді здійснює господарську діяльність як за рахунок позикових коштів так і за рахунок власних коштів.
- Показники ділової активності товариства свідчать про те, що в перевіряемому періоді знизилась обсяги реалізації, зменшилась фодовіддача, та збільшилися терміни погашення дебіторської заборгованості.

2.1 Висновок

Перевіряємий період ПАТ "Закарпаття АВТО" закінчило з фінансовим результатом - балансовий збиток в сумі - 970 тис. грн.

При складанні фінансової звітності виконані вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована бухгалтерська звітність». До фінансової звітності включені всі показники по філіям ПАТ «Закарпаття АВТО» з урахуванням всіх вимог ПСБО № 20. Всі філії підприємства складають фінансову звітність згідно П(С)БО № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

Станом на 31 грудня 2010 року показники консолідованої фінансової звітності по ПАТ «Закарпаття АВТО» складають:

аюта балансу:	тис. грн.
Перший розділ активу балансу -	40969 тис. грн.
Другий розділ активу балансу -	35135 тис.грн.
Третій розділ активу балансу -	11 тис. грн.
Перший розділ пасиву балансу -	28819 тис. грн.
Другий розділ пасиву балансу -	61 тис. грн.
Третій розділ пасиву балансу -	363 тис. грн.
Четвертий розділ пасиву балансу -	11726 тис. грн.
П'ятий розділ пасиву балансу -	0,0 тис. грн.

На підставі перевірки аудиторська фірма, з урахуванням того, що факти які відображені в попередніх параграфах можуть мати наслідки впливу на

фінансову звітність товариства, вважає за можливе підтвердити, що звітність підприємства складена згідно даних бухгалтерського обліку і відображає у основних суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2010 року по результатам операцій за період з 1 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року, та відображає майновий стан підприємства.

Відповідальність за підготовку та подання фінансової звітності товариства у відповідності до структури звітності, несе керівництво. Аудиторська фірма несе відповідальність за висновок про вище згадану звітність, складений на підставі перевірки.

Акт складено 18 квітня 2011 року.

Аудиторська фірма "Ягер"

адреса : м.Ужгород

вул. Собранецька 24

тел. 64-33-48

Директор

Сертифікат сер.А N 003699

Рябінкіна Н.В.

