



Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит»

79007, м. Львів, вул. Шолом-Алейхема 7, кв.4 тел/факс (032)244-43-22 ЄДРПОУ
35287068, р/р 260000105518 в ЗАТ «Про кредит Банк» м. Київ, МФО 320984

Кому	Управлінському персоналу Публічного акціонерного товариства «Галичина-Авто» Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Дата	21 лютого 2011 року
Місто	Львів

Аудиторський висновок про фінансову звітність та фінансову стійкість (платоспроможність) Публічного акціонерного товариства «Галичина-Авто» за 2010 рік

Нами, незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит» (надалі – «ми», або «аудитори»), на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4033, виданого за рішенням Аудиторської палати України від 27.09.2007 року № 182/10, та договору від 01 лютого 2011 року, з 14 лютого 2011 р. по 21 лютого 2011 року проведено аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Галичина-Авто» (надалі – «Товариство») в складі Балансу (форма №1-м) станом на 31.12.2010 року та Звіту про фінансові результати (форма №2-м) за 2010 рік.

Відповідальність керівництва Товариства за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства, за достовірність і повноту відображення фактичних фінансово-господарських операцій в реєстрах бухгалтерського обліку, а також за достовірність наданих для перевірки первинних документів. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів на предмет відсутності суттєвих помилок, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка); вибір та застосування належної облікової політики та підготовку облікових оцінок, що є коректними за даних обставин.

Відповідальність аудитора

Нашим обов'язком є висловити власну думку щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас дотримуватися етичних вимог та планувати і проводити аудит таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Які саме процедури обрати, залежить від рішення аудитора, включно із оцінюванням ризиків не виявлення суттєвих викривлень у фінансових звітах, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка). Під час оцінювання ризику аудитор розглядає внутрішній контроль, що має відношення до підготовки та представлення фінансових звітів, для розробки процедур аудиту, які є відповідними до ситуації, а не для того, щоб скласти думку про ефективність внутрішнього контролю Товариства. Аудит також включає оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених керівництвом, а також оцінювання подання фінансових звітів в цілому.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Висновок

Ми не спостерігали за інвентаризаціями активів станом на 31 грудня 2010 року, оскільки ці дати передували нашому призначенню аудиторами Товариства та через обмеження в часі.

Відповідно до облікової політики, Товариством проводиться резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, резерв сумнівних боргів та не проводиться резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань та інших забезпечень. Проте, за нашою оцінкою, вплив цього факту на фінансову звітність Товариства є незначний і несуттєвий.

На нашу думку, фінансові звіти (Баланс та Звіт про фінансові результати) надають достатньо правдивий та справедливий погляд на фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року та результати його діяльності за 2010 рік згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, крім наступного зауваження викладеного у даному звіті, щодо формування іншого додаткового капіталу.

Фінансова стійкість (платоспроможність) Товариства

Станом на 31.12.2010 року фінансовий стан підприємства характеризується достатньою платоспроможністю та невисокою ліквідністю погашення поточної заборгованості коштами чи оборотними активами.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС), станом на 31.12.2010 року становить 0,925 при теоретичному оптимальному значенні в межах 0,25 – 0,5.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, щодо платоспроможності підприємства в наступних періодах діяльності.

До цього висновку додається інформація про:

1. Основні відомості про Товариство.
2. Стан бухгалтерського обліку Товариства.
3. Класифікацію та оцінка активів.
4. Класифікацію та оцінка зобов'язань.
5. Класифікацію та оцінка власного капіталу.
6. Чисті активи підприємства.
7. Сплату статутного фонду (капіталу).
8. Реальність та точність визначення чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.
9. Дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.
10. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.
11. Фінансовий стан публічного акціонерного Товариства.

Директор
(сертифікат серії "А" №006479,
виданий за рішенням АПУ
від 18 грудня 2008 року №197/2)



Наталка Головата

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Галичина-Авто».

Код за ЄДРПОУ: 32801235.

Місцезнаходження та засоби зв'язку: 79040, Україна, Львівська обл., м. Львів, вул. Городоцька, 282.

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи №208851 серії А01 виконавчим комітетом Львівської міської ради. Дата проведення державної реєстрації 06.02.2004 за № 14151050010003330

Товариство користується наступними рахунками:

Найменування банку	МФО	Номер рахунку
ЛФ АТ Брокбізнесбанк	325774	26000062940601
ЛОД ВАТ Райфайзенбанк Аваль	325570	2600614908

Довідка про включення до ЄДРПОУ видана Товариству Головним управлінням статистики у Львівській області статистики 06.02.2004 року, номер довідки 294299.

Основні види діяльності, зазначені у довідці:

- 50.20.0 Технічне обслуговування та ремонт автомобілів;
- 50.30.1 Оптова торгівля автомобільними деталями та приладдям;
- 74.87.0 Надання інших комерційних послуг;
- 63.12.0 Складське господарство.

Статут Товариства (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «Галичина-Авто» протокол від 15 березня 2010 року. Державна реєстрація проведена 22.03.2010 року за № 14151050010003330.

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори акціонерів Товариства,
- Наглядова рада,
- Генеральний директор,
- Ревізійна комісія.

У 2010 році підприємство було платником податку на загальних підставах, відповідно до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».

Генеральний директор ПАТ «Галичина-Авто» Зінкевич Н.В. згідно протоколу загальних Зборів акціонерів від 17.04.2008 року

2. Стан бухгалтерського обліку Товариства

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться власною бухгалтерською службою. При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишались незмінними протягом звітного періоду.

У Балансі станом на 31.12.2010р. показники статей на початок звітного періоду відповідають показникам статей на кінець звітного періоду, відображеним у Балансі станом на 31.12.2009року.

3. Класифікація та оцінка активів

3.1. Необоротні матеріальні та нематеріальні активи

Синтетичний та аналітичний облік власних основних засобів Товариства відповідає вимогам 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.

Нарахування амортизації проводиться згідно за нормами податкового законодавства, а саме відповідно до Закону України від 28.12.1994 року №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» зі змінами і доповненнями. Всі основні засоби за даними бухгалтерського обліку обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», з наступним розподілом за субрахунками:

Номер рахунку	Назва рахунку	Балансова вартість станом на 31.12.2009 року (первісна)	Балансова вартість станом на 31.12.2010 року (первісна)
103	Будинки і споруди	6366	6589
104	Машини та обладнання	526	539
105	Транспортні засоби	169	170
106	Інструменти, прилади	258	273
109	Інші основні засоби	2410	2514
11	Бібліотечні фонди	0	2
112	МНМА	243	254
		9972	10341

Станом на 31.12.2010 року на балансі відображено первісну вартість (рядок 031 Балансу) основних засобів в сумі 10341тис.грн., знос – 2453тис.грн., залишкову вартість (рядок 030 Балансу) – 7888тис.грн., що підтверджено інвентаризаційними даними.

Протягом 2010 року проводилось дооцінка балансової вартості основних засобів Товариством на суму 6тис.грн.

Згідно п.16 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Аудитори підтверджують правильність проведення дооцінки об'єктів основних засобів.

Станом на 31.12.2010 року на балансі Товариства обліковується нематеріальні активи первісною вартістю 52тис.грн. знос – 16тис.грн., залишкову вартість – 36тис.грн. До нематеріальних активів відносяться програмні забезпечення: 1С Підприємство 7.7., CPS2M, EPC Chevrolen 2010? TIS Chevrolen 2010 та інші.

3.2. Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства станом на 31.12.2010 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

3.3. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості

На балансі Товариства станом на 31.12.2010 року первісна вартість інвестиційної нерухомості становить 158тис.грн, знос – 10тис.грн., залишкова вартість – 148тис.грн.

3.4 Відстрочені податкові активи

На балансі Товариства станом на 31.12.2010 року обліковуються відстрочені податкові активи в сумі 266тис.грн. що сформувався за рахунок різниці податку на прибуток між бухгалтерським та податковим обліком.

3.5. Запаси та товари

На балансі Товариства станом на 31.12.2010 року запаси обліковуються на рахунку 20 «Виробничі запаси» в сумі 25тис.грн. та на рахунку 28 «Товари» в сумі 4630тис.грн, що підтверджено інвентаризаційними даними.

3.5. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Облік дебіторської заборгованості, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

Станом на 31.12.2010 року на балансі відображено первісну вартість дебіторську заборгованість в сумі 683тис.грн., яка відображається на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками».

Створено резерв сумнівних боргів на суму 13тис.грн.
Дебіторська заборгованість в сумі 670тис.грн підтверджена актами звірок.

3.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками

Облік дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відповідає вимогам Положення

(стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

В рядку балансу 170 станом на 31.12.2010 року відображено вартість дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 10тис.грн.

За виданими авансами вартість дебіторської заборгованості обліковується в сумі 123тис.грн. на рахунках 63 «Розрахунки з постачальниками», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

3.7. Інша дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

В рядку балансу 210 станом на 31.12.2010 року відображено первісну вартість іншої дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) в сумі 74тис.грн, що обліковується по рахунках 374 «Розрахунки за претензіями», 3772 «Розрахунки з іншими дебіторами», 3775 «Розрахунки з робітниками» 652 «Розрахунки за соціальним страхуванням».

3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

В рядку 230 балансу Товариством відображено залишок грошових коштів в національній валюті в розмірі 808тис.грн., що підтверджено виписками банків.

3.9. Інші оборотні активи

На Балансі Товариства станом на 31.12.2010 року інші оборотні активи обліковуються в сумі 6тис.грн. на рахунку 643 «Податкові зобов'язання»

3.10. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2010 року становлять 3тис.грн. та обліковуються на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» Страхування майна та періодичні видання

4. Класифікація та оцінка зобов'язань

Облік зобов'язань Підприємство здійснює згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за №85/4306.

4.1. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування

Станом на 31.12.2010 року на балансі Товариства забезпечення наступних витрат і цільове фінансування обліковується на рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток» в сумі 83тис.грн.

4.2. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2010 р. довгострокові зобов'язання на балансі Товариства не обліковуються.

4.3. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2010 року поточні зобов'язання становили 1007тис.грн., що складаються з кредиторської заборгованості в сумі 512тис.грн., яка обліковується на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками» одержаних авансів в сумі 37тис.грн., які обліковується на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями», за розрахунками з бюджетом в сумі 69тис.грн., зі страхування в сумі 56тис.грн та з оплати праці 123тис.грн.

та інших поточних зобов'язань до складу яких увійшли кредиторські заборгованості в сумі 210тис.грн:

по рахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» в сумі 204тис.грн.,

по рахунку 644 «Податковий кредит» в сумі 6тис.грн.

4.4. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31.12.2010 року доходи майбутніх періодів не обліковуються.

5. Класифікація та оцінка власного капіталу

5.1. Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення

Статутний капітал Товариства визначено в розмірі 900,0тис.грн. (дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Статний капітал, на протязі 2010 року не змінювався.

Станом на 31.12.2010 року Товариством обліковується інший додатковий капітал в сумі 2273,0тис.грн.

У 2010 році інший капітал в сумі 10тис.грн зменшився за рахунок дооцінки основних засобів як дооцінка основних засобів в сумі 6тис.грн. та зменшено на 16тис.грн як різниця між амортизацією об'єкта основних засобів нарахованої виходячи з первісної вартості та амортизацією, нарахованою на основі переоціненої вартості цього об'єкта.

Інший додатковий капітал в сумі 2283тис.грн. сформовано до 2010 року в т.ч. 2113тис.грн отримано в результаті реорганізації АТВТ «Львів-Авто» за передавальним балансом затвердженим протоколом позачергових зборів акціонерів АТВТ «Львів-Авто» від 31.10 2003 року. Аудиторам не представлено інформації складу іншого додаткового капіталу тому ми не можемо висловити думку щодо правильності його формування.

Резервний капітал станом на 31.12.2010 року сформовано повністю та становить 225,0тис.грн.

Формування резервного фонду проходило на основі рішень загальних зборів Акціонерів ВАТ «Галичина-Авто»:

- протокол №1 від 17.04 2008 року на суму 163,2тис.грн та протоколами за 2005рік на суму 31,8тис.грн та 2004 рік на суму 30тис.грн.

Станом на 31.12.2010 року Товариством визначено нерозподілений прибуток в сумі 10199,0тис.грн У 2010 році від ведення господарської діяльності отримано прибуток в сумі 341,0тис.грн. який зменшено на 26тис.грн за рахунок списання заборгованості по який минув термін позовної давності.

5.2. Величина статутного капіталу згідно з установчими документами, склад та структура внесків

Статутний капітал Товариства станом на 01.01.2010 року визначено в розмірі 900,0тис.грн. (дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Статутний капітал (фонд) було поділено на 1500тис(один мільйон п'ятсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,60 грн. (нуль шістьдесят) гривень кожна.

За 2010 рік змін не внесено.

6. Чисті активи Товариства

Товариство визначило чисті активи (активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань) у розмірі 13597тис.грн., що більше від розміру статутного капіталу Товариства на 12697тис.грн.

Аудитори вважають, що розмір чистих активів Товариства відповідає нормам чинного законодавства.

7. Сплата статутного фонду (капіталу)

Станом на 31.12.2010 року статутний капітал сплачено повністю в сумі 900,0тис.грн. (дев'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Статний капітал, на протязі 2010 року не змінювався.

ПАТ «Галичина-Авто» створено внаслідок реорганізації АТВТ «Львів-Авто», заснованого на колективній формі власності. Товариство створено у відповідності до Законів України «Про підприємства», «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондову біржу» та на підставі протоколом позачергових зборів акціонерів АТВТ «Львів-Авто» від 31.10 2003 року.

8. Реальність та точність фінансових результатів діяльності, відображених у фінансовій звітності

8.1. Визнання та облік доходів

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Товариством здійснюється відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року за №860/4153.

Всього за 2010 рік Товариство визнало дохід в сумі 16664тис.грн., з них:

- дохід від реалізації послуг оренди – 16066тис.грн.,
- інші операційні доходи – 577тис.грн
- інші фінансові доходи (відсотки) – 21тис.грн.

8.2. Витрати виробництва та обігу

Ведення обліку витрат виробництва та обігу відповідає вимогам Положення (стандарту) ухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 999 року № 318.

Витрати в бухгалтерському обліку Товариства відображаються одночасно зі зменшенням активів або більшенням зобов'язань.

Для обліку витрат Товариство використовує рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

Склад витрат відповідає вимогам П(С)БО 16.

Всього за 2010 рік Товариство визнало витрати в сумі 16323тис.грн.:

Собівартість реалізованої продукції 12080тис.грн.

Адміністративні витрати в сумі 1913тис.грн

Витрати на збут в сумі 1692тис.грн.

Інші операційні витрати в сумі 192тис.грн.;

Фінансові витрати в сумі 326тис.грн.;

Інші витрати в сумі 7тис.грн.;

Податок на прибуток від звичайної діяльності в сумі 113тис.грн.

8.3. Фінансовий результат

Надзвичайні доходи та витрати Товариство не визнавало.

Чистий прибуток, відображений у звіті про фінансові результати Товариства за 2010 рік, склав 341тис.грн.

8.4. Розрахунок показників прибутковості акції

Товариством отримано у 2010 році прибуток. Сума прибутку за 2010 рік, що припадає на одну просту акцію визначений підприємством в сумі 0,227грн.

Сума нерозподіленого прибутку, що припадає на одну просту акцію визначений підприємством в сумі 6,80грн.

9. Інформація, про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

9.1. Зміна складу посадових осіб емітента

За інформацією, отриманою від Товариства, протягом 2010 року змін у складі посадових осіб не відбулося.

9.2. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв та інше

За інформацією, отриманою від Товариства, протягом 2010 року рішення про утворення філій не приймалося.

10. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній

Показники відповідних статей Балансу і Звіту про фінансові результати взаємопов'язані та відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства.

11. Довідка про фінансовий стан Товариства за балансом, складеним станом на 31.12.2010 року

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ 3), що характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій:

$$\text{КЛ 1} = \frac{\text{рядок 220} + \text{рядок 230} + \text{рядок 240}}{\text{підсумок розділу IV пасиву}} = \frac{0 + 808 + 0}{1007} = 0,802$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 3 - є в межах 0,2 - 0,25.

3. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (КЛ 1), що характеризує те, наскільки ймовірне погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів:

$$\text{КЛ 2} = \frac{\text{підсумок розділу II активу} + \text{рядок 270}}{\text{підсумок розділу IV пасиву} + \text{рядок 630}} = \frac{6346 + 3}{1007} = 6,3$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 2 - є в межах 1,0 - 2,0.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС), що визначає співвідношення власних коштів (власного капіталу) до вартості майна:

$$\text{КФС} = \frac{\text{підсумок розділу I пасиву}}{\text{розділ I активу} + \text{розділ II активу} + \text{рядок 270}} = \frac{13597}{8338+6346+3} = 0,925$$

Теоретичне оптимальне значення КФС - є в межах 0,25 - 0,5.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (КСК), що характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів (власного капіталу):

$$\text{КСК} = \frac{\text{підсумок розділу III пасиву} + \text{підсумок розділу IV пасиву}}{\text{підсумок розділу I пасиву}} = \frac{0 + 1007}{13597} = 0,074$$

Теоретичне оптимальне значення КСК - є в межах 0,5 - 1,0.