

БИЛИНА ОЛЕНА ВАСИЛІВНА

33018, м. Рівне, вул. Відінська, 39-Б, тел 62-92-80, 8(050)375-21-82, 63-64-74.

E-mail: bylinae@mail.ru

Р/р 26003247660001 в Рівненській філії КБ "Приватбанк", МФО 333391,
Інд. код - 2394703847

Свідоцтво Аудиторської Палати України про внесення в Реєстр
суб'єктів аудиторської діяльності №2296 від 30.07.2003р.
(термін дії свідоцтва 26.06.2013р.)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежного аудитора

про достовірність фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕ - АВТО»

станом на 31 грудня 2010 року .

РІВНЕ- 2011

ЗМІСТ

	стор.
1. <u>АДРЕСАТИ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ</u>	3
2. <u>ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА</u>	3
3. <u>ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО</u>	3-4
4. <u>ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ</u>	4
5. <u>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ</u>	4-5
6. <u>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА</u>	5
7. <u>ОБСЯГ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ</u>	5-6
8. <u>АУДИТОРСЬКА ДУМКА</u>	6
9. <u>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ФОРМУВАННЯ</u> <u>СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА</u>	7
10. <u>ВИСНОВОК</u>	7-8
11. <u>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ</u>	8-9
12. <u>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</u>	9
13. <u>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</u>	9
14. <u>ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ</u> <u>ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА</u>	10
15. <u>ОБЛІК ДОХОДІВ ТОВАРИСТВА</u>	10
16. <u>ОБЛІК ВИТРАТ ТОВАРИСТВА</u>	10-11
17. <u>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОБСЯГУ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ</u>	11
18. <u>АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА</u>	11
19. <u>РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДІЇ, ЯКІ ВІДБУЛИСЯ ПРОТЯГОМ</u> <u>ЗВІТНОГО РОКУ (ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО</u> <u>ЕМІТЕНТА)</u>	12-13
20. <u>ДОДАТКИ (Ф.№1,2,3,4,5)</u>	14-24

1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК АДРЕСУЄТЬСЯ.

- керівним органам ПАТ «РІВНЕ-АВТО»
- учасникам ПАТ «РІВНЕ-АВТО»;
- державній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА.

- Незалежний аудитор - Билина Олена Василівна, яка здійснює свою діяльність на підставі:
- сертифікату аудитора виданого Аудиторською палатою України серії – А №003777, від 02.06 1999 року, та чинного до 02 червня 2013 року;
 - свідоцтва за № 2296 про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів термін дії свідоцтва 30.07.2013р.;
 - свідоцтва про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності за № 20524, від 15.02.2000 року;
 - юридична адреса місто Рівне, вул. Студентська, 14 / 337;
 - фактична адреса здійснення аудиторської діяльності – м. Рівне, вул. Відінська, буд 39-б, оф. 4 тел. (0362) 62-92-80, 050-375-21-82, факс. (0362) 63-64-74;
 - ідентифікаційний код : 2394703847.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО.

Найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕ-АВТО»
Код ЄДРПОУ	05391175
Орган, що видав свідоцтво, дата, № свідоцтва про державну реєстрацію, реєстраційний номер	Виконавчий комітет Рівненської міської ради в м. Рівне 15 травня 2003 року, серія АОО № 229747, реєстраційний номер 16081050041000704, Перереєстроване за № 539276, 02 квітня 2010 року, реєстраційний номер №16081050041000704
Оридинчна адреса	33027, Рівненська обл.. м. Рівне, по вул. Київській, 110 А
Фактична адреса	33027, Рівненська обл.. м. Рівне, по вул. Київській, 110 А
Основні види діяльності	50.20.0-технічне обслуговування та ремонт автомобілів ; 50.10.2 – роздрібна торгівля автомобілями; 50.30.2 – роздрібна торгівля деталями та приладами.

До складу Товариства входять:

№ з/п	Назва підприємства	Юридична адреса	Код ОКПО	Земельна ділянка (га)	Примітки
1	ПАТ «Рівне-Авто»	м.Рівне, вул.Київська, 110а	05391175	4,02	
2	Філія «Темп-Авто»	м.Рівне, вул..Відінська, 9а	26009949	0,88	
3	Філія «Дубно-Автосервіс»	м.Дубно, вул..Комунальн а, 1	24177909	1,382	
4	Майстерня м.Сарни	М.Сарни		0,8	
	Всього:			7,082	

4. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

Незалежним аудитором - у відповідності з укладеним з ПАТ «РІВНЕ-АВТО», Договором за № 12 від 14 лютого 2011 року, проведено аудиторську у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Кодексу професійної етики аудиторів України, затверджений рішенням Аудиторської палати України № 73, від 18.12.1998 р., керуючись Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1528 та у відповідності до Міжнародних стандартів №700,701,720.

Ці нормативні документи зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, чинним протягом перевіреного періоду, а також оцінювання подання фінансових звітів в цілому.

Рівень суттєвості за умовами договору з підприємством не обумовлювався і визначався у разі наявності окремих відхилень, виявлених в процесі аудиторської перевірки, виходячи з професійних суджень аудиторів у відповідності з вимогами Національних (міжнародних) нормативів аудиту.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ.

Керівництво товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах за правильність складання зазначеної фінансової звітності у відповідності до застосованої концептуальної основи стосовно:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо - підготовки та достовірного відображення інформації, що не містять суттєвих помилок та викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- вибору та застосування відповідної облікової політики;
- подання облікових оцінок.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Незалежний аудитор несе відповідальність за висловлення думки стосовно цієї фінансової звітності на підставі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки.

Обов'язком аудитора є висловлення висновку стосовно цієї фінансової звітності на основі інформації, отриманої під час проведеного аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у звітності, оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

7. ОБСЯГ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

- Дата початку аудиту – 24 лютого 2011 року;
- дата закінчення – 03 березня 2011 року;
- договір про надання аудиторських послуг № 12 від 12 лютого 2011 року;
- дата видачі висновку – 03 березня 2011 року.

Мета перевірки – підтвердити відповідність даних фінансової звітності ПАТ до даних обліку, щодо достовірності та повноти представленої фінансової звітності за 2010 рік, яка характеризує зміни фінансового стану ПАТ «РІВНЕ-АВТО» за період з 01 січня по 31 грудня 2010 року, та одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

У відповідності з договором нарахування податків, зборів та обов'язкових платежів не були безпосередньо об'єктом аудиторської перевірки.

В ході проведення аудиту, аудитором розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

На думку аудитора, в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності та фінансового стану Товариства. Проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

При перевірці використані :

- установчі документи;
- облікові регістри (журнали – ордера, Головна книга);
- поточна фінансова звітність, окремі господарські договори та первинні бухгалтерські документи.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

- відповідність даних первинних документів з журналами-ордерами, по кожному рахунку;

- відповідність відображення інвентаризації в бухгалтерському обліку;
- правильність ведення бухгалтерського обліку у відповідності до Національних стандартів;
- відповідність даних у Головній книзі та звітності;
- формування статутного фонду;
- проведення зборів акціонерів ;
- достовірність у доповіді показників фінансово-господарської звітності за 2010 рік.

Аудиторською перевіркою були охоплені вибірково реєстри бухгалтерського обліку, перевірено баланс ПАТ «РІВНЕ-АВТО» станом на 31 грудня 2010 року, а також Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності, бухгалтерську звітність за період 01 січня по 31 грудня 2010 рік та достовірність цієї звітності, щодо представлених первинних документів.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством проводиться відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі — Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку до затверджених стандартів та інших законодавчих, нормативно-правових документів з питань організації бухгалтерського обліку.

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

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях, згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про їх застосування, затвердженої наказом Мінфіну України №291 від 30.11.1999 року (зі змінами та доповненнями). Облік автоматизований.

Показники статей річного балансу за 2010 рік відповідають даним Головної книги (синтетичним рахункам) у розрізі відповідних статей.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2010 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

З метою дотримання принципів незмінності та послідовності при відображенні господарських операцій і складанні фінансової звітності Наказом по підприємству затверджено облікову політику. На протязі звітного року змін в обліковій політиці товариства не відбувалося.

При проведенні річної інвентаризації товариством дотримано вимоги Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.1994 р. № 69.

Фінансова звітність по веденню господарської діяльності складається достовірно та подається у відповідні органи своєчасно.

8.АУДИТОРСЬКА ДУМКА.

Щодо, проведеного аудиту фінансової звітності товариства аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають дані відображені на підставі первинних документів станом на 31.12.2010 року, відповідають вимогам діючих нормативно – правових актів України, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та прийнятій обліковій політиці, Закону України від 16.07.1999

року №996-XIV « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями).

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2010 року складає 677 495,70 грн. Зазначена сума відображена в балансі товариства та внесена повністю і відповідає установчим документам.

Статутний капітал Товариства поділений на 645 234 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,05 грн. за одну акцію, на загальну суму 677 495,70 гривень.

Акції зареєстровані в Управлінні державної комісії по цінним паперам і фондовому ринку, свідоцтво від 21 травня 2010р. № 9/17/1/10

Найменування незалежного реєстратора: ТОВ «Авто альянс - Реєстратор».

Місцезнаходження фірми: м. Київ, Столичне шосе, 90.

Станом на 31.12.2010р. статутний капітал між акціонерами розподілився наступним чином:

№ з/п	Назва акціонера	Кількість акцій (од.)	Номінальна вартість (грн.)	% в статутному капіталі
1	Фізичні особи	59087	1,05	9,1575
2	Юридичні особи	586 147	1,05	90,8425
	Всього	645 234		100

Статутний капітал станом на 31.12.2010 року оплачений повністю.

Товариство адекватно та цілком вірно визначало в обліку власний капітал, його структуру та призначення згідно П(С)БО № 2 „ Баланс ”, затверджений Наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 року, П(С)БО № 3 „Звіт про фінансові результати”, затверджений Наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 року, П(С)БО 5 „Звіт про власний капітал”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99року N 87, зареєстрованим у Міністерстві юстиції 21.06.99року за N 399/3692.

10. Висновок.

Для підготовки представленої аудитором фінансової звітності товариством використані в якості концептуальної основи національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для висловлення думки щодо фінансової звітності товариства.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством проводиться відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі — Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку до затверджених стандартів та інших законодавчих, нормативно-правових документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Показники статей річного балансу за 2010 рік відповідають даним Головної книги (синтетичним рахункам) у розрізі відповідних статей.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2010 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів та у відповідності Закону України „ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 № 996-ХІV, Положення (стандартами) бухгалтерського обліку П(С)БОУ 1 „ Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БОУ 2 „ Баланс”, П(С)БОУ 3 „ Звіт про фінансові результати”, П(С)БОУ 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(С)БОУ 5 «Звіт про власний капітал», наказом МФУ №302 від 29.11.2000р. «Про примітки до фінансової звітності», Наказом №1316 від 29.12.2006р. «Про затвердження Положення про порядок розрахунку податкових різниць за даними бухгалтерського обліку» та методичних роз'яснень Корпорації.

Узагальнюючи показники та відомості стосовно проведеного аудиту фінансової звітності товариства, аудитор підтверджує, що представлена для перевірки фінансова звітність ПАТ «РІВНЕ-АВТО» за 2010 рік відповідає вимогам законодавства, складена на основі дійсних даних бухгалтерського обліку і у всіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає інформацію про Товариство станом на 31 грудня 2010 року та висловлює умовно-позитивну думку стосовно складеної звітності.

11. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ.

В аналітичних та синтетичних реєстрах бухгалтерського обліку основні засоби товариство відображало у відповідності до вимог П(С)БО 7 “Основні засоби”.

Вартість основних засобів згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2010 р. по первісній вартості складає 54843 тис. грн., знос – 14189 тис.грн., залишкова вартість – 40654 тис. грн. що узгоджується з відповідними статтями балансу. Об'єкти основних засобів на дату балансу до рівня справедливої вартості підприємством не переоцінювалися.

Станом на 31.12.2010 року на балансі Товариства нематеріальні активи за первісною вартістю складають 62 тис.грн., залишковою вартістю 16 тис. грн., накопичена амортизація 46 тис грн., що вірно визначено у відповідності до П(С)БО 8 „Нематеріальні активи” затвердженого Наказом Міністерства України № 242 від 18.10.99 року.

Амортизаційні відрахування нараховувались на підставі норм, передбачених ст.8 Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств”, у порядку, передбаченому П(С)БО 7 “Основні засоби” відповідно до обраної підприємством облікової політики . На протязі звітного періоду визначений товариством метод нарахування амортизації основних засобів (податковий) не змінювався.

Визнання та первісна оцінка придбаних запасів товариством здійснюється за первісною вартістю, що відповідає нормам П(С)БО 9 “Запаси”. При відпуску у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті матеріалів, палива, запчастин, малоцінних та швидкозношуваних предметів оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, а товарів у роздрібній торгівлі – за цінами продажу, що відповідає вимогам П(С)БО 9 “Запаси”.

За даними балансу залишки виробничих запасів на 31.12.2010 року складають 22 тис. грн., товарів на 3467 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку товариства. Фінансові інвестиції не надавалися.

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснювався товариством відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська

заборгованість", затвердженого наказом Мініфіну України № 237 від 08.10.1999 р. (зі змінами та доповненнями).

В 2010 році резерв сумнівних боргів нарахований – 28 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2010 року складає – 599 тис. грн. (чиста реалізаційна вартість), дебіторська заборгованість по первісній вартості становить 627 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн., заборгованість за виданими авансами – 57 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 106 тис. грн. яка відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Залишок коштів в національній валюті на поточному рахунку на 31.12.2010 р. склав 9 тис. грн. у т.ч. у касі 2 тис. грн., що відповідає даним, відображеним у фінансовій звітності. Банківські виписки про рух та наявність грошових коштів підтверджуються додатками до них. Інші оборотні активи 80 тис. грн..

Всього активи балансу складають – 45011 тис. грн.

12. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.

За станом на 31.12.2010р. власний капітал становить 27677 тис. грн. та складається із:

- Статутного капіталу, який не змінювався, розмір якого заявлений у сумі 677 тис. грн., який ведеться на рахунку - 40 "Статутний капітал" та відповідає ряд. 300 гр. 3 форми №4 „ Звіту про власний капітал”, який сплачений повністю, згідно законодавства (У звітному періоді товариством викуп акцій власної емісії та придбання не здійснювалося, що відображено в бухгалтерському обліку та балансі за станом на 31.12.2010р.)

- Іншого додатково вкладеного капіталу - 27516 тис. грн.

- Резервний капітал створений у розмірі -210 тис. грн.

При перевірці правильності його відображення в обліку порушень не виявлено на протязі року він не використовувався.

Станом на 31.12.2010р. непокритий збиток склав 726 тис. грн.

13. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

При визнанні, обліку та оцінці зобов'язань товариства дотримувалося вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого Наказом Мініфіну України № 20 від 31.01.2000 р. (зі змінами та доповненнями), щодо відображення зобов'язань по статтях балансу на підставі бухгалтерського обліку.

Протягом звітної періоду поточні зобов'язання збільшилися та станом на 31 грудня 2010 року складають 17300 тис. грн.

Склад поточних зобов'язань на дату балансу такий:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги 4872 тис. грн.;

- з одержаних авансів 57 тис. грн.;

- зобов'язання за розрахунками з бюджетом 101 тис. грн.;

- зобов'язання за розрахунками зі страхування 49 тис. грн.;

- зобов'язання за розрахунками з оплати праці 128 тис. грн.;

- інші поточні зобов'язання 12093 тис. грн.

Всього забезпечення наступних витрат та платежів складає – 34 тис. грн.. в т.ч.:

- забезпечення виплат персоналу 10 тис. грн.;

- цільове фінансування – 24 тис. грн..

Структура відображених у фінансовій звітності за станом на 31.12.2010р. зобов'язань підприємства, оцінка та значення відповідають даним бухгалтерського обліку.

Всього валюта балансу складає 45011 тис. грн..

14. ВІДПОВІДНІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДК ЦПФР №485 від 17.11.2004р., для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень п. 3 статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України, який визначає: „Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Виходячи з даних бухгалтерського обліку та показників балансу товариства сума довгострокових та поточних зобов'язань, прийнятих до розрахунку на дату балансу, склала 17334 тис. грн., а сума чистих активів, прийнятих до розрахунку на дату балансу, склала 45011 тис. грн., таким чином, за станом на 31.12.2010р. вартість чистих активів товариства у порівнянні із статутним капіталом (677 тис. грн.) виявилися більшою, що відповідає вимогам чинного законодавства.

15. ОБЛІК ДОХОДІВ ТОВАРИСТВА.

Бухгалтерський облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) здійснюється товариством залежно від видів нарахованих доходів в цілому відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 „Доходи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами та доповненнями).

Методика визначення реалізації протягом року не змінювалася. Облік реалізації по видах діяльності ведеться на рахунках 7 класу.

За 2010 рік основними доходами товариства були: дохід (виручка) від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) — 8564 тис. грн. (чистий дохід); інші операційні доходи - 710 тис. грн., інші фінансові доходи - 2 тис. грн.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2010 рік в усіх суттєвих аспектах повно та достовірно відображає величину і структуру доходів товариства.

16. ОБЛІК ВИТРАТ ТОВАРИСТВА.

Облік витрат ведеться товариством відповідно до вимог чинного законодавства, відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Мінфіну України № 318 від 31.12.1999 року (зі змінами та доповненнями), та облікової політики. Відображення витрат за 2010 рік велося на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням 9-го класу рахунків.

За 2010 рік витрати товариства склали 6496 тис. грн., з них матеріальні затрати – 876 тис. грн., витрати на оплату праці – 1849 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 669 тис. грн., амортизація — 794 тис. грн., інші операційні витрати — 2308 тис. грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності за 2010 рік.

17. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЧИСТОГО ПРИБУТКУ.

При складанні звіту про фінансові результати за 2010 рік товариством дотримано вимоги Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які регулюють питання складання фінансової звітності.

Фінансовим результатом діяльності товариства за 2010 рік є збиток у сумі – 2115 тис. грн.. За результатами проведеного аудиторського контролю встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності за 2010 рік.

Складання бухгалтерської, податкової та статистичної звітності проведено у повному обсязі, своєчасно.

18. АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА.

Фінансовий стан Товариства за 2010 рік характеризують коефіцієнти, наведені в Таблиці

№з/п	Показник	Метод розрахунку	Значення		Орієнтовне значення
			Фактичне	Орієнтовне значення	
			На початок року	На кінець року	
1	Коефіцієнт абсолютної(термінової) ліквідності	Ф.1 (ряд.220+ряд.230+ряд.240) / ф.1 ряд.620	0,013	0,0005	0,25-0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності дорівнює	Ф.1 ряд.260/ ф.1 ряд.620	0,319	0,251	1,0-2,0
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	Ф.1 ряд 380/ф.1 ряд640	0,662	0,615	0,25-0,5
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	Ф.1(ряд.430+ряд.480+ряд.620+ряд.630) /ф.1 ряд.380	0,511	0,626	0,5-1,0

1) значення коефіцієнту абсолютної ліквідності складає 0,0005. Це свідчить про те, що підприємство не має достатньо ресурсів для негайного погашення своїх зобов'язань;

2) значення коефіцієнту загальної ліквідності складає 0,251. Це свідчить про те, що підприємство не має можливості та ресурси для погашення своїх поточних зобов'язань;

3) значення коефіцієнту автономії складає 0,615. Доля власного капіталу підприємства у загальній сумі його коштів свідчить про його стійке фінансове становище;

4) значення коефіцієнту фінансування складає 0,626. Це свідчить про незалежність підприємства від залучених коштів, в результаті чого є можливість фінансування ним своєї діяльності.

БИЛИНА ОЛЕНА ВАСИЛІВНА

33018 м. Рівне, вул. Відінська, 39-Б, тел. 8(0362)62-92-804 факс 63-64-74; 8(050)375-21-82.
Р/р 26003247660001 в Рівненській філії КБ "Приватбанк", МФО 333391, Інд. код - 2394703847

Свідоцтво Аудиторської Палати України про внесення в Реєстр
суб'єктів аудиторської діяльності №2296 від 30.07.2003р.
(термін дії свідоцтва 30.07.2013р.)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
Незалежного аудитора
про фінансову звітність
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„КЛЕСІВСЬКА ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА -177”
станом на 31.12. 2010 р.

Незалежним аудитором - Билиною Оленою Василівною, сертифікат аудитор виданий Аудиторською палатою України серії – А №003777, від 02.06 1999 року, т чинний до 02 червня 2013 року, яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва пр державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності за № 20524, від 15.02.2000 року та свідоцтва за № 2296 про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів та чинного д 30.07.2013 року, юридична адреса місто Рівне, вул. Студентська, 14 / 337, тел. 62-92-80, відповідності з укладеним договором за № 11 від 25 березня 2011 року з ВА "Клесівська ПМК-177", проведено аудиторську у відповідності до Національні стандартів аудиту, Кодексу професійної етики аудиторів України, затверджений рішення Аудиторської палати України № 73, від 18.12.1998 р., керуючись Положенням щод підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів т фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасникам фондового ринку, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондово ринку від 19.12.2006р. №1528 та у відповідності до Національних стандартів №700,701,720.

Ці нормативні документи зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірк щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєв викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінюван застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснені управлінським персоналом, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік фінансову звітність в Україні", встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрем Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, чинним протягом перевіреного періоду також оцінювання подання фінансових звітів в цілому.

Рівень суттєвості за умовами договору з підприємством не обумовлювався і визначає у разі наявності окремих відхилень, виявлених в процесі аудиторської перевірки, виходячи професійних суджень аудиторів у відповідності з вимогами Національних (міжнародни нормативів аудиту.

19. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДІЇ, ЯКІ ВІДБУЛИСЯ ПРОТЯГОМ ЗВІТНОГО РОКУ (ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА).

Аудиторською перевіркою встановлено інформацію про дії, які відбувалися протягом 2010 року і можуть вплинути на фінансово - господарський стан Товариства та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст.41 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», а саме:

На підставі рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «Рівне -Авто» (протокол від 26 березня 2010 року) у зв'язку з переобранням складу Наглядової Ради та Ревізійної комісії відбулись зміни складу посадових осіб емітента:

Звільнено:

- Голову Наглядової Ради Васадзе Вахтанга Тарієловича, паспорт серія СН № 127347, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 08.06.2004р., який володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,00031% з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента.;

- члена Наглядової Ради Козіса Олександра Миколайовича, паспорт серія СН № 183291, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 14.05.1996р., який володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,00077%;

- члена Наглядової Ради Зінкевич Надію Володимирівну, паспорт серія НА № 849764, виданий Личаківським РВ МУ УМВС України в Львівській області 17.05.2005 року, яка володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,00077 %;

Призначено:

- Головою Наглядової Ради Васадзе Вахтанга Тарієловича, паспорт серія СН № 127347, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 08.06.2004р., який володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,00031% з вступом в силу його повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки;

- членом Наглядової Ради Васадзе Ніну Тарієлівну, паспорт серія МЕ № 735697, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 29.03.2006р., яка не володіє часткою в статутному капіталі емітента, з вступом в силу її повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки;

- членом Наглядової Ради Козіса Олександра Миколайовича, паспорт серія СН № 183291, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 14.05.1996р., який володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,00077%, з вступом в силу його повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки;

- членом Наглядової Ради Бей Наталію Олександрівну, паспорт серія СО № 172271, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.07.1999р., яка не володіє часткою в статутному капіталі емітента, з вступом в силу її повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки;

- членом Наглядової Ради Корольчука Юрія Степановича, паспорт серія АС № 007875, виданий РВМВС України Луцького р-н 09.02.1996 року, який не володіє часткою в статутному капіталі емітента, з вступом в силу його повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки.

Звільнено:

- Голову Ревізійної комісії Процюк Олену Миколаївну, паспорт серія СР № 392401, виданий Рівненським МУ УМВС України в Рівненській області 06 березня 1996 року, яка володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,02077% з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента.

- Члена Ревізійної комісії АТ «Українська автомобільна корпорація», код ЄДРПОУ 03121566, місцезнаходження м. Київ, вул. Червоноармійська, 15/2, яке володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 90,842547% .

Призначено:

- Головою Ревізійної комісії Мохну Єгора Григоровича, паспорт серія СН №053992, виданий Залізничним РУ ГУ МВС в м. Києві 26.09.1995., який не володіє часткою в статутному капіталі емітента з вступом в силу його повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки;

- членом Ревізійної комісії Вертійову Антоніну Дмитрівну, паспорт серія СН №828982, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України в м. Києві 25.06.1998р., яка не володіє часткою в статутному капіталі емітента, з вступом в силу її повноважень з моменту державної реєстрації нової редакції Статуту емітента на строк 3 (три) роки.

У звітному періоді зміни власників акцій яким належать у розмірі 10 % і більше від голосуючих акцій не відбувалося. Особлива інформація розкрита у відповідності до Положення ДКЦПФР №1591.

При проведенні аудиторської перевірки, аудитор не отримала інших документальних свідчень про наявність у звітному році інформації про дії, відомості які віднесені до особливої інформації про емітента у відповідності до статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006р. № 3480-ІУ і які могли вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами у товариства немає. Товариство немає в управлінні активів недержавних пенсійних фондів. Корпоративне управління акціонерного товариства здійснювалося у відповідності до рішення ДКЦПФР № 571 «Про затвердження принципів корпоративного управління».

До висновку додаються:

- Форма №1 «Баланс»,
- Форма №2 «Звіт про фінансові результати»;
- Форма №3 «Звіт про рух грошових коштів»;
- Форма №4 «Звіт про власний капітал»;
- Форма №5 «Про примітки до фінансової звітності».

Дата складання висновку:

03 березня 2011 року

Незалежний аудитор:

О.В.Билина

сертифікат аудитора виданий Аудиторською палатою України серії – А №003777, від 02.06 1999 року, та чинного до 02 червня 2013 року, свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів за № 2296, від 30.07.2003р. (термін дії свідоцтва 30.07.2013р.)

адреса: Факт. м. Рівне, вул. Відінська, 39-Б, оф.4.

Юрид. м. Рівне, вул. Студентська, 14 кв. 337

тел. 8(050) 375-21-82, 8(036) 62-92-80.

Факс. 8(036) 63-64-74

ПРОНУМЕРОВАНО ТА ПРОШНУРОВАНО

13 (Тринадцять) аркушів

Незалежний аудитор:
13 березня 2011р.

О.В.Вилина

