

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«АЛЬФА - АУДИТ»

40009, м. Суми, вул. Расковой, 34, ЄДРПОУ 31312205
Розр. рах. № 260092795 Райффайзен Банк «АВАЛЬ» м.Суми, МФО 337483
тел. (0542) 79-37-47; 067-773-65-23; 095-180-33-66; факс (0542) 611-743

18 лютого 2011

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

за результатами аудиту фінансової звітності
публічного акціонерного товариства «Суми-Авто» станом на 31/12/2010
складено аудитором приватного підприємства
аудиторської фірми «Альфа-Аудит»

Адресат

Аудиторський висновок складено для керівництва ПАТ «Суми-Авто» для подання до ДКЦПФР.

Вступ

Відомості про аудиторську фірму та аудитора, що виконав перевірку

Назва	Приватне підприємство аудиторська фірма «Альфа-Аудит»
Код за ЄДРПОУ	31312205
Відомості про державну реєстрацію	Державна реєстрація здійснена виконавчим комітетом Сумської міської ради народних депутатів 22/01/2001, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АО1 № 102522, номер запису 1 632 120 0000 006733
Номер свідоцтва 2522	Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги одноособо, рішенням Аудиторської палати України від 23/02/2001 № 99 з терміном дії до 23/02/2006 та продовженого за рішенням Аудиторської палати України від 02/03/2006 № 160/3 на термін до 02/03/2011
Місцезнаходження: - юридична адреса - фактична адреса	40009, м.Суми, вул. Расковой, буд. 34 40004, м.Суми, пров. Вільний, буд. 6 кв. 6
Телефон	(0542) 79-37-47; 095-180-33-66; 067-773-65-23
Телефон –факс	(0542) 611-743
Аудитор	Літвинова Лариса Тихонівна
Номер та термін дії сертифікату, ким виданий	Сертифікат серії А № 004455 виданий Аудиторською Палатою України 26/12/2000 з терміном дії до 26/12/2014
Назва виданого підсумкового документу, дата видачі	Аудиторський висновок про фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Суми-Авто» за 2010 рік
Місце проведення аудиторської перевірки та дата видачі висновку	м. Суми, вул. Роменська, буд. 98, ПАТ «Суми-Авто» 18 лютого 2011

Основні умови договору

Договір на проведення аудиторської перевірки укладено між ПП АФ "Альфа-Аудит" та ПАТ "Суми-Авто" 10 лютого 2011 року № 10.02/1. Предметом даного договору визначено - перевірка фінансової звітності ПАТ "Суми-Авто" з метою висловлення незалежної професійної думки у формі аудиторського висновку стосовно відповідності фінансової звітності за 2010 рік вимогам чинного законодавства, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за відповідний період.

Перевірка розпочата: 15 лютого 2011

Перевірка закінчена: 18 лютого 2011

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Суми-Авто" за період діяльності: з 01/01/2010 по 31/12/2010, а саме: відповідність відображення фінансової звітності даним аналітичного і синтетичного обліку, первинним документам бухгалтерського обліку.

Фінансові звіти товариства включають:

- форму № 1 "Баланс" станом на 31/12/2010;
- форму № 2 "Звіт про фінансові результати" за 2010 рік;
- форму № 3 "Звіт про рух грошових коштів" за 2010 рік;
- форму № 4 "Звіт про власний капітал" за 2010 рік;
- форму № 5 "Примітки до річної фінансової звітності" за 2010 рік.

Відомості про емітента

Назва емітента	Публічне акціонерне товариство "Суми-Авто"
Скорочена назва емітента	ПАТ "Суми-Авто"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	03120443
Свідоцтво про державну реєстрацію (зміна найменування юр. особи)	№ 8219 від 30/05/2003р. Виконавчим комітетом Сумської міської ради народних депутатів, запис в Єдиному державному реєстру згідно свідоцтва № 184222 серії АО1, номер запису 1632 105 0015 000463
Юридична адреса та місцезнаходження	40002, Сумська обл., м.Суми, вул. Роменська, буд. 98
Телефон	(0542)210-459; (0542)210-721
Основний рахунок в грн.	№ 26002028201 Сумська філія АТ "Брокбізнесбанк", МФО 337922
Валют.рах. в дол. США	№260050028201 Сумська філія АТ "Брокбізнесбанк", МФО 337922
Основні види діяльності відповідно до довідки № 147941 від 07/04/2010	50.20.1 - Технічне обслуговування та ремонт автомобілів підприємствами; 50.10.3 - Посередницька діяльність у сфері оптової і роздрібно торгівлі автомобілями; 52.12.0 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту
Заявлений статутний капітал в засновницьких документах	Заявлений статутний капітал в засновницьких документах становить 5595780грн. (П'ять мільйонів п'ятсот дев'яносто п'ять тисяч сімсот вісімдесят гривень). Статутний капітал сформований у повному обсязі.
Середньообл. к.-сть працівників	158
Відомості про філії, представництва, дочірні підприємства	Представництв та дочірніх підприємств ПАТ "Суми-Авто" не має. До складу ПАТ "Суми-Авто" входять наступні філії: 1. Сумська СТО-2 філія ПАТ "Суми-Авто" 2. Шосткинська СТО філія ПАТ "Суми-Авто" 3. Охтирська СТО філія ПАТ "Суми-Авто" 4. Конотопська СТО філія ПАТ "Суми-Авто"

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до чинного законодавства несе управлінський персонал ПАТ "Суми-Авто". Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ПАТ "Суми-Авто" за перевіряємий період були:

- генеральний директор Ковтун Геннадій Васильович – по 16/09/2010 (звільнений з посади на підставі наказу по особовому складу товариства № 108-К від 16/09/2010, § 1);
- виконуючий обов'язки генерального директора Дворський Сергій Якович - з 17/09/2010 по теперішній час (зарахований на підставу на підставі наказу по особовому складу товариства №108-К від 16/09/2010, § 2);
- головний бухгалтер - Стопченко Ірина Валентинівна.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилок, вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які є відповідними в даних обставинах. Відповідальність за вступне сальдо на рахунках бухгалтерського обліку, ефективність системи обліку та внутрішнього контролю покладається на керівництво суб'єкта господарювання.

Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо фінансових звітів ПАТ "Суми-Авто", на підставі проведеної аудиторської перевірки. Відповідальність аудитора визначена Законом України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародним стандартом аудиту № 200 "Мета та загальні принципи аудиту фінансових звітів".

Опис характеру аудиторської перевірки

Ми провели свою перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики, які прийняті в якості національних за рішенням Аудиторської палати України №122/2 від 18/04/2003. Стандарти вимагають від нас додержуватись етичних принципів, планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка включала:

- вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах та розкриття інформації;
- оцінку принципів бухгалтерського обліку, що застосовується при підготовці фінансових звітів;
- аналіз попередніх суттєвих оцінок, здійснених управлінським персоналом при підготовці фінансових звітів;
- оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудитор, у відповідності до вимог Цивільного Кодексу України, Закону України "Про акціонерні товариства" та професійної етики, не пов'язаний майновими інтересами з Товариством чи з його акціонерами.

Аудитором були враховані вимоги чинного законодавства України щодо методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності, в тому числі:

- Цивільного кодексу України від 16/01/2003 № 435-IV (із змінами та доповненнями);
- Господарського кодексу України від 16/01/2003 № 436-IV (із змінами та доповненнями);
- Закону України "Про акціонерні товариства" від 17/09/2008 № 514-V (із змінами та доповненнями);
- Закону України "Про господарські товариства" від 19/09/1991 № 1576-XII (із змінами та доповненнями);

- Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16/07/1999 №996-XIV (із змінами та доповненнями);
- Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23/02/2006 №3480-IV (із змінами та доповненнями);
- Закону України “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” від 30/10/1996 № 448/96-ВР (із змінами та доповненнями);
- Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що затверджені відповідними наказами Міністерства фінансів України;
- 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, що затверджене рішенням ДКЦПФР від 19/12/2006 № 1528;
- Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку “Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств” від 17/11/2004 № 485;
- інструктивного листа щодо обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок, що затверджений рішенням ДКЦПФР від 31/01/2008 № 969;
- іншого чинного законодавства.

До аудиторських процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень в наслідок шахрайства чи помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, котрі стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, котрі відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. В процесі аудиту застосовані метод документальної та нормативної перевірки. Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ПАТ “Суми-Авто” за період з 01/01/2010 по 31/12/2010, у відповідності до внутрішнього положення ПП АФ “Альфа-Аудит”, встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих відхилень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження, згідно Міжнародного стандарту аудиту № 320 “Суттєвість в аудиті”, аудитором визначено рівень суттєвості в розмірі 3% валюти балансу.

Аудитором проведено дослідження шляхом тестування обґрунтованості сум і інформації розкритих у фінансовій звітності, проведено оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок здійснених управлінським перосналом щодо нормативних вимог організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні протягом звітного періоду, а також здійснено оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість для висловлення думки відносно фінансових звітів ПАТ “Суми-Авто” за 2010 рік.

Аудиторська думка

На нашу думку, у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту № 700 “Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансової звітності загального призначення”, за винятком зазначеного в наступному параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан публічного акціонерного товариства “Суми-Авто” станом на 31 грудня 2010 року та фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, згідно з концептуальною основою бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації запасів, оскільки дата проведення інвентаризації передувала призначенню нас аудитором публічного акціонерного товариства “Суми-Авто”, але аудитором зібрано достатньо доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації, що вказана у фінансових звітах.

Розкриття іншої інформації:

ПАТ "Суми-Авто" веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях, в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах. Облік повністю автоматизовано.

Під час проведення аудиторської перевірки було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2010 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних органів у повному обсязі.

Бухгалтерський облік товариства здійснюється на підставі наказу № 1 від 04/01/2010 "Про облікову політику на 2010 рік", згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16/07/1999р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями), Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що затверджені відповідними наказами Міністерству фінансів України, а також нормативних законодавчих актів з питань оподаткування.

Коригування облікової політики Товариства за звітний період не проводилось.

Аудитором вивчено облікову політику Товариства та зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження відповідності впровадження облікової політики вимогам діючих нормативних актів з бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також для підтвердження його виконання.

Розкриття інформації за видами активів:

1. До складу необоротних активів товариства, що відображені у розділі I Активу балансу належать: нематеріальні активи; незавершене будівництво; основні засоби, а також інші фінансові інвестиції.

1.1. Нематеріальні активи відображаються в балансі за первісною вартістю зменшеною на суму зносу, у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 8 "Нематеріальні активи", що затверджено наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18/10/1999 (із змінами та доповненнями), з урахуванням прийнятої облікової політики.

Станом на 31/12/2010 первісна вартість нематеріальних активів складає 210 тис.грн., знос – 138 тис.грн., залишкова вартість – 72 тис.грн.

1.2. У статті "Незавершене будівництво" відображається вартість незавершених капітальних інвестицій у капітальне будівництво та придбання основних засобів. Незавершене будівництво відображається в балансі за фактичними витратами.

Дані про незавершене будівництво відображено в розділі III "Капітальні інвестиції" форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності" за 2010 рік та відповідають даним бухгалтерського обліку.

Станом на 31/12/2010 вартість незавершеного будівництва складає 794 тис.грн.

1.3. У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних основних засобів згідно з відповідними положеннями. У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів.

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 “Основні засоби”, що затверджено наказом Міністерства України № 92 від 27/04/2000 (із змінами та доповненнями), за фактичними витратами (включаючи витрати на доставку, виготовлення, спорудження), з урахуванням прийнятої облікової політики.

Дані про основні засоби відображено в розділі II “Основні засоби” форми № 5 “Примітки до річної фінансової звітності” за 2010 рік та відповідають даним бухгалтерського обліку. Всі основні засоби є власністю Товариства. Основних засобів щодо яких існує обмеження права власності у Товариства не має.

Станом на 31/12/2010 первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складає 15575 тис.грн., знос – 6925 тис.грн., залишкова вартість – 8650 тис.грн.

1.4. Фінансові інвестиції товариство відображає в бухгалтерському обліку за собівартістю, у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 12 “Фінансові інвестиції”, що затверджено наказом Міністерства фінансів України № 91 від 26/04/2000 (із змінами та доповненнями).

На протязі 2010 року змін у складі та вартості фінансових інвестицій не має, станом на 31/12/2010 частка у статутному капіталі іншого підприємств складає 26 тис.грн.

Інших необоротних активів Товариство не має.

Таким чином, станом на 31/12/2010 підсумок розділу I Активу балансу “Необоротні активи” складає 9542 тис.грн.

2. До складу оборотних активів Товариства, що відображені у розділі II Активу балансу, належать: виробничі запаси; товари; дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю; дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом, за виданими авансами; інша поточна дебіторська заборгованість; грошові кошти, а також інші оборотні активи.

2.1. Облік виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, сировини, палива, тари і тарних матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин та товару, здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 “Запаси”, що затверджено наказом Міністерства України № 246 від 20/10/1999 (із змінами та доповненнями), з урахуванням прийнятої облікової політики. Придбані запаси зараховуються на баланс за їх первісною вартістю. Власними силами на протязі 2010 запаси Товариство не виготовляло.

Станом на 31/12/2010 вартість виробничих запасів складає 111 тис.грн. (в т.ч.: сировина та матеріали – 33 тис.грн.; паливо – 2 тис.грн.; будівельні матеріали – 20 тис.грн.; запасні частини – 54 тис.грн.; малоцінні та швидкозношувані предмети – 2 тис.грн.), товарів – 2912 тис.грн.

Дані про запаси Товариства відповідають даним бухгалтерського обліку та відображені в розділі VIII “Запаси” форми № 5 “Примітки до річної фінансової звітності” за 2010 рік.

2.2. Облік дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 “Дебіторська заборгованість”, що затверджено наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08/10/1999 (із змінами та доповненнями), з урахуванням прийнятої облікової політики.

Станом на 31/12/2010 дебіторська заборгованість за відвантажені (надані) товари, роботи та послуги за чистою реалізаційною вартістю складає 644 тис.грн. (різниця між

первісною вартістю в сумі 710 тис. грн. зменшеної на резерв сумнівних боргів в сумі 66 тис. грн.).

Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. Розкриття інформації про дебіторську заборгованість товариства відповідає даним бухгалтерського обліку та відображено в розділі IX “Дебіторська заборгованість” форми № 5 “Примітки до річної фінансової звітності” за 2010 рік.

2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31/12/2010 складає 29 тис. грн. та відповідає даним бухгалтерського обліку.

2.4. Сума авансів, виданих станом на 31/12/2010, складає 312 тис. грн. та відповідає даним бухгалтерського обліку.

2.5. У статті “Інша поточна дебіторська заборгованість” відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів (заборгованість по відповідальному зберіганню в сумі 12 тис. грн.; заборгованість по оренді – 43 тис. грн.; заборгованість по судам працівників – 3 тис. грн.; комісійна винагорода – 9 тис. грн.; заборгованість по соціальному страхуванню – 8 тис. грн.).

Станом на 31/12/2010 сума іншої поточної дебіторської заборгованості складає 75 тис. грн. та відповідає даним бухгалтерського обліку.

2.6. Облік грошових коштів та їх еквівалентів Товариство здійснює у відповідності до:
- інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, що затверджена Постановою Правління Національного банку України від 12/11/2003 № 492 (зі змінами та доповненнями);

- положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, що затверджено Постановою Правління Національного банку України від 15/12/2004 № 637 (зі змінами та доповненнями),

- іншого чинного законодавства України.

Станом на 31/12/2010 грошові кошти Товариства складають 422 тис. грн. (в т.ч. 5 тис. грн. в касі), що відповідає даним первинного бухгалтерського обліку.

2.7. У статті “Інші оборотні активи” відображено сальдо по розрахункам з бюджетом з податку на додану вартість. Станом на 31/12/2010 дана сума складає 4 тис. грн.

Інші оборотні активи у ПАТ “Суми-Авто” відсутні.

Таким чином, станом на 31/12/2010 підсумок розділу II активу Балансу “Оборотні активи” складає 5450 тис. грн.

3. У розділі III “Витрати майбутніх періодів” станом на 31/12/2010 ПАТ “Суми-Авто” відображено витрати, які мали місце протягом поточного періоду, але належать до наступних звітних періодів. Станом на 31/12/2010 сума витрат майбутніх періодів складає 5 тис. грн. (вартість періодичних видань, тощо).

Таким чином, станом на 31/12/2010 підсумок активу балансу в сумі 14056 тис. грн. підтверджую.

Розкриття інформації за видами зобов'язань:

4. У II розділі пасиву Балансу “Забезпечення наступних витрат та платежів” відображено витрати і платежі, що нараховані у звітному період, але будуть включені у майбутні витрати

(витрати на оплату майбутніх відпусток). Величина забезпечень витрат персоналу на дату складання балансу може бути визначена тільки шляхом попередніх (прогнозних) оцінок, але аудитор вважає, що це суттєво не вплине на фінансові показники товариства в цілому.

Станоом на 31/12/2010 сума забезпечення виплат персоналу складає 262тис.грн.

5. Станом на 31/12/2010 довгострокових зобов'язань ПАТ "Суми-Авто" не має.

6. До складу поточних зобов'язань в сумі 6096тис.грн., що відображені в розділі IV Пасиву балансу, станом на 31/12/2010 включені:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги - 2154тис.грн.;
- поточні зобов'язання з авансів одержаних - 23тис.грн.;
- по розрахункам з бюджетом - 132тис.грн.;
- зі страхування - 58тис.грн.;
- з оплати праці - 134тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання - 3595тис.грн.

Облік зобов'язань товариство здійснює у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 "Зобов'язання", що затверджено наказом Міністерства України №20 від 31/01/2000 (із змінами та доповненнями), з урахуванням прийнятої облікової політики.

Інших зобов'язань Товариство не має.

Розкриття інформації про власний капітал:

7. Станом на 31/12/2010 власний капітал Товариства складає 7698тис.грн.

7.1. Величина статутного капіталу, згідно з установчими документами, складає 5595780грн. Статутний капітал товариства в сумі 5595780грн. сформований повністю. Неоплоченого капіталу не має.

Емісії цінних паперів Товариства за весь період існування підтверджуються наступними документами:

- свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів №166/1/93 від 30 вересня 1993 на 131434 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 карбованців кожна на загальну номінальну вартість 131 434 000,00 карбованців видане Міністерством фінансів України форма випуску (існування) акцій свідоцтвом не визначена;
- свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 25/1/95 від 24 січня 1995 на 131 434 простих іменних акцій номінальною вартістю 35 000,00 карбованців кожна на загальну номінальну вартість 4 600 190 000,00 карбованців видане Міністерством фінансів України форма випуску (існування) акцій свідоцтвом не визначена. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 166/1/93 від 30 вересня 1993 втратило чинність;
- свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 17/1/96 від 12 січня 1996 на 131 434 простих іменних акцій номінальною вартістю 150 000,00 карбованців кожна на загальну номінальну вартість 19 715 100 000,00 карбованців, видане Міністерством фінансів України, форма випуску (існування) акцій свідоцтвом не визначена;
- свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 169/18/1/98 від 13 листопада 1998 на 131 434 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,50 грн. кожна на загальну номінальну вартість 197 151,00грн., видане Сумським територіальним управлінням ДКЦПФР, форма випуску акцій - документарна Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 17/1/96 від 12/01/1996 втратило чинність;
- свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 669/1/01 від 28 грудня 2001 на 131 434 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. кожна на загальну номінальну вартість 1314340,00грн., видане ДКЦПФР, форма випуску акцій - документарна. Свідоцтво про

реєстрацію випуску акцій № 169/18/1/98 від 13 листопада 1998 втратило чинність;
- свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 1/18/1/07 від 10 січня 2007 на 206 434 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. кожна на загальну номінальну вартість 2064340,00грн., видане Сумським територіальним управлінням ДКЦПФР, форма випуску акцій - документарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 659/1/01 від 28/12/2001 втратило чинність.

Всі акції розміщені та сплачені повністю.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 24 жовтня 2008 було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 3 531 440,00 грн. шляхом додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості 10грн. в кількості 353 144 шт. за рахунок додаткових внесків. 14/11/2008 товариство отримало тимчасове свідоцтво №9/18/1/08-Т про реєстрацію випуску акцій.

23/12/2008 між товариством та його акціонером було укладено договір, що передбачав розміщення 295 550шт. акцій на суму 2 955 000,00 грн.

30/12/2008 товариством отримано кошти за акції додаткового випуску в розмірі 2 950 000,00 грн., що відображено в балансі підприємства як заборгованість перед учасниками.

20/01/2009 товариством укладено договір на розміщення 57 644 шт. акцій на суму 576440,00грн., та 20/01/2009 від акціонера товариства АТ “Українська автомобільна корпорація” отримані кошти за акції в розмірі 576 440,00грн. 23/01/2009 товариством затверджений звіт про результати розміщення акцій, згідно якого акції в кількості 3531440,00 повністю розміщені. Оплата акцій на суму 3 531 440,00 грн. здійснена повністю, що відповідає наданим документам та даним бухгалтерського обліку.

7.2. У статті “Інший додатковий капітал” відображено суму дооцінки необоротних активів та інші види додаткового капіталу.

Станом на 31/12/2010 сума іншого додаткового капіталу складає 3013тис.грн.

7.3. У статті “Резервний капітал” наведено суму резервів, створених у відповідності до чинного законодавства України за рахунок нерозподіленого прибутку.

Станом на 31/12/2010 сума резервного капіталу дорівнює 175тис.грн. та відповідає даним бухгалтерського обліку.

5.4. Станом на 31/12/2010 непокриті збитки товариства складають 1086тис.грн. Дана сума складається із збитків, які мали місце на початок 2010 року в сумі 932тис.грн. до яких додалися збитки 2010року в сумі 111тис.грн. та 43тис.грн. за рахунок списання дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом.

Дані, що відображені у розділі I Пасиву балансу, в цілому, достовірно оцінені та дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал Товариства, в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам чинного законодавства України.

Таким чином, станом на 31/12/2010 підсумок розділу I пасиву балансу “Власний капітал” дорівнює 7698тис.грн.

Станом на 31/12/2010 підсумок пасиву балансу складає 14056тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів.

Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до п. 2 ст. 14 Закону України “Про акціонерні товариства” від 17/09/2008 № 514-VI з урахуванням методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення №485 від 17/11/2004). Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати

майбутніх періодів - Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів.

Вартість чистих активів товариства на кінець 2010 року складає 7698 тис. грн. та в 1,37 рази перевищує розмір статутного капіталу, відповідно не потребує виконання дій, що передбачені п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

ПАТ "Суми-Авто" випуск облігацій не здійснює.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття

ПАТ "Суми-Авто" не має іпотечних облігацій.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

ПАТ "Суми-Авто" визначає дохід під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників товариства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, що відповідає вимогам П(с)БО № 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 29/11/1999 № 290 (із змінами та доповненнями).

Для обліку доходів Товариство використовує рахунки 7-го класу та додержується вимог інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", що затверджена наказом Міністерства фінансів України 30/11/1999 № 291 (із змінами та доповненнями).

ПАТ "Суми-Авто" визначає витрати відповідного періоду під час зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам П(с)БО № 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31/12/1999 № 318 (із змінами та доповненнями).

Для обліку витрат товариство використовує рахунки 9 класу та додержується вимог інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", що затверджена наказом Міністерства фінансів України 30/11/1999 № 291 (із змінами та доповненнями).

Інформація про непокриті збитки ПАТ "Суми-Авто" в сумі 932 тис. грн., що мали місце на початок звітного періоду, та інформація про непокриті збитки в сумі 1086 тис. грн. станом на 31/12/2010 відповідає даним бухгалтерського обліку та достовірно відображає фінансовий стан товариства.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

ПАТ "Суми-Авто" не має зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів

ПАТ "Суми-Авто" не є компанією з управління активами, та не має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів.

Розкриття інформації 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 ч.1 ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом звітного року до дій, які відбулись на товаристві, та які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента, наляжать:

- зміна складу посадових осіб емітента, а саме: 16/09/2010 за наказом по особовому складу Товариства № 108-К від 16/09/2010 (§1), було звільнено генерального директора Ковтун Геннадія Васильовича та за тим же наказом, у відповідності до §2, було призначено з 17/09/2010 виконувати обов'язки генерального директора Дворського Сергія Яковича.

До фактів порушення законодавства в ході проведення господарської діяльності в 2010 році належать:

- застосування до емітента штрафних санкції з боку ДКЦПФР в сумі 0,7тис.грн.;
- застосування до емітента штрафних санкції за наслідками податкової перевірки ДПІ у м. Суми на суму 14тис.грн.;
- застосування до емітента штрафних санкції Управлінням у справах захисту прав споживачів на суму 0,4тис.грн.;
- сплата штрафних санкцій постачальникам товару (робіт, послуг) на суму 9тис.грн.

Фактів порушень ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності не виявлено.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 19/03/2010 відкрите акціонерне товариство "Суми-Авто" було перейменовано в публічне акціонерне товариство "Суми-Авто".

18 лютого 2011

Аудитор

Сертифікат аудитора серії А №004455,
виданий Аудиторською Палатою України 26/12/2000
та продовжений до 26/12/2014
Адреса: 40009, Україна, Сумська область,
м. Суми, вул. Расковой, 34
тел.(0542)79-37-47, 067-773-65-23; 0-95-180-33-66



Літвинова Л.Т.

Д О В І Д К А
про фінансовий стан
публічного акціонерного товариства
“Суми-Авто” станом на 31/12/2010

Фінансовий стан товариства характеризується рядом економічних показників.

Фінансовий аналіз показників діяльності ПАТ “Суми-Авто” станом на 31/12/2010 здійснено аудитором за допомогою коефіцієнтів.

Аудитором були розраховані наступні коефіцієнти:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який обчислено як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно та розрахований за формулою:

$$\text{Кабс.л.} = \frac{\Phi 1(\text{р.220} + \text{р.230} + \text{р.240})}{\Phi 1 \text{р.620}}$$

де $\Phi 1$ – Баланс підприємства;
рр.220, 230, 240 – рядки активу балансу;
р.620 – рядок пасиву балансу.

Оптимальне значення даного коефіцієнта має бути більше від 0,2, з тенденцією до збільшення.

Станом на 31/12/2010 ПАТ “Суми-Авто” має коефіцієнт абсолютної ліквідності 0,07.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства. Він відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

$$\text{Кш.л.} = \frac{\Phi 1(\text{р.260} - \text{р.100} - \text{р.110} - \text{р.120} - \text{р.130} - \text{р.140})}{\Phi 1 \text{р.620}}$$

де $\Phi 1$ – Баланс підприємства;
рр.100, 110, 120, 130, 140 – рядки активу балансу;
р.620 – рядок пасиву балансу.

Нормативне значення даного коефіцієнту має бути більше від 0,6-0,8.

Станом на 31/12/2010 ПАТ “Суми-Авто” має коефіцієнт швидкої ліквідності 0,24.

3. Коефіцієнта фінансової стійкості (чи незалежності або автономії) характеризує частку активів власників товариства в загальній сумі активів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт обчислюється як відношення суми власного капіталу до підсумку балансу.

$$\text{Кфс} = \frac{\Phi 1 \text{ р.380}}{\Phi 1 \text{ р.640}}$$

де Ф1 – Баланс підприємства;
рр.380,640 – рядки пасиву балансу.
Нормативне значення даного коефіцієнту має бути більше від 0,5.

Станом на 31/12/2010 ПАТ “Суми-Авто” має значення коефіцієнту автономії (фінансової стійкості) 0,55.

4. Коефіцієнта покриття (розрахункової платоспроможності) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань та розраховано за формулою:

$$K_{п.} = \frac{\phi 1p.260}{\phi 1p.620}$$

де Ф1 – Баланс підприємства;
р.031 – рядок активу балансу;
р.620 – рядок пасиву балансу.

Оптимальне значення даного коефіцієнта має бути більше від 1, з тенденцією до 2,0-2,5.

Станом на 31/12/2010 ПАТ “Суми-Авто” має коефіцієнт покриття (розрахункової платоспроможності) 0,74.

5. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними активами розраховується як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів підприємства і показує забезпеченість підприємства власними оборотними активами.

$$K_{з.в.о.з} = \frac{\phi 1(p.260 - p.620)}{\phi 1p.260}$$

де Ф1 – Баланс підприємства;
р.260 – рядок активу балансу;
р.620 – рядок пасиву балансу.

Нормативне значення даного коефіцієнту має бути більше за 0,1.

Станом на 31/12/2010 ПАТ “Суми-Авто” має від'ємне значення коефіцієнту забезпеченості власними оборотними засобами, котре дорівнює -0,35.

6. Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка - капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

$$K_{м.в.л.} = \frac{\phi 1(p.260 - p.620)}{\phi 1p.380}$$

де Ф1- Баланс підприємства;
р.260- рядок активу балансу;
р.380, р.620- рядки пасиву балансу.

Нормативне значення даного коефіцієнту має бути більше від 0.
Станом на 31/12/2010 ПАТ "Суми-Авто" має від'ємне значення коефіцієнту маневреності власного капіталу, яке дорівнює -0,2.

Аналіз вищезнайдених показників свідчить про те, що вони менше від рекомендованих.

Відповідно до сформованих планів обсягів діяльності поточного року ПАТ "Суми-Авто" має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

18 лютого 2011

Аудитор

Сертифікат аудитора серії А №004455,
виданий Аудиторською Палатою України 25/12/2000
та продовжений до 26/12/2014
Адреса: 40009, Україна, Сумська область,
м. Суми, вул. Раєвської, 34
тел. (0542) 79-37-47, 067-773-65-23; 095-180-33-66



Літвинова Л.Т.