

Аудиторська фірма “СЕРВІС – АУДИТ”

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності №3090 від 26.12.2002р.,
04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41. Р/р 2600130184 в ФАКБ «МЕРКУРІЙ»
МФО300755, ЄДРПОУ 32205930, Т/Ф 501 26 41, м.т. (050) 355 10 30

Аудиторський висновок про фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига” за 2010 рік

12 квітня 2011 року

м. Київ

1. Основні відомості про аудиторську фірму

Назва - “Аудиторська фірма “СЕРВІС-АУДИТ”. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності № 3090 від 26.12.2002 року, видане Аудиторською палатою України. Місце знаходження – 04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41. Код території – 8038000000. Телефон (факс) – (044) 501 26 41.

2. Дата видачі висновку

Перевірка проводилась з 07 квітня 2011 р. по 12 квітня 2011 р. Дата видачі висновку 12 квітня 2011 року.

3. Основні відомості про емітента

Відкрите акціонерне товариство “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига”

Код ЄДРПОУ: 04543571

Місцезнаходження: 04128 м. Київ, вул. Академіка Туполева, 17-ж., Телефон: (044) 443-03-97

Свідоцтво про державну перереєстрацію: видане Святошинською РДА в м. Києві

Основні види діяльності:

- Діяльність автомобільного вантажного транспорту;
- Транспортне оброблення вантажів;
- Інші послуги, надавані юридичним особам та не включені до інших угруповань;
- Інші види оптової торгівлі.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства під час перевірки були:

Керівник – Азаров Микола Петрович;

Головний бухгалтер – Холявко Тетяна Володимирівна.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Перевірка проводилась згідно Договору на проведення аудиту за №42/зв від 12.01.2011 року в офісі Виконавця – м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41. Початок проведення перевірки – 07 квітня 2011 року. Перевірку закінчено – 12 квітня 2011 року. Дата видачі висновку – 12 квітня 2011 року в м. Києві в офісі Виконавця.

5. Висловлення аудиторської думки

Перевірка проводилась вибірково з дотриманням вимог Закону України „Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993р. №3125-ХІІ (із змінами і доповненнями) згідно з міжнародними стандартами аудиту 700 „Аудиторський висновок про фінансову звітність 800 ”Аудиторський висновок при виконань завдань з аудиту спеціального призначення та вимог до аудиторського висновку та довідки про фінансовий стан, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску цінних паперів та інформації про випуск цінних паперів, а також аудиторського висновку при поданні регулярної інформації акціонерними товариствами та підприємствами - емітентами облігацій які затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 N 1528. Розмір суттєвості з Замовником не обумовлювався, тому визначався по відношенню до виявлених під час аудиту відхилень згідно професійної думки аудитора. Перевірка проводилась з дотриманням вимог міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720. Ці стандарти зобов’язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Окремий розділ аудиторської думки:

5.1 Фінансовий стан засновників не розглядався;

5.2 Іпотечні облигації не випускались;

5.3 Розмір статутного капіталу (фонду) згідно перевіреним бухгалтерським документам (перевірка шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у бухгалтерських документах). Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів) відповідає установчим документам;

5.4 Станом на 31.12.2010р. Статутний фонд Товариства складав **445299 грн. 00 коп.** і був повністю сформований. Статутний фонд був поділений на **1781196** простих іменних акцій номінальною вартістю **0,25 грн.** кожна, які розподілені між акціонерами **Товариства**. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів №603/10/1/10 зареєстровано 11.11.2010 р. Територіальним управлінням ДКЦПФР в м.Києві та Київській області. За період що перевірявся, Товариство не проводило додаткову емісію цінних паперів. У звітному періоді Товариство здійснило дематеріалізацію випуску акцій. Аудитор підтверджує внесення Учасниками до Статутного капіталу Відкритого акціонерного товариства “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига” грошових коштів суму 445299 гривень 00 коп., що становить 100 % внесків учасників до Статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2010р. Аудитор підтверджує формування Статутного капіталу Відкритого акціонерного товариства “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига” у розмірі 445299 гривень 00 коп., що становить 100 % внесків учасників до Статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2010р.

5.5 Цінні папери що потребують забезпечення не випускаються.

6. Перелік перевіреної фінансової інформації:

Баланс станом на 31.12.2010 р. Звіт про фінансові результати за 2010 рік. Головна книга за 2010 рік. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2010 рік, журнали-ордери за 2010 рік. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2010 рік.

7. Опис обсягу аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми, вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

8. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

8.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

На балансі **Товариства** станом на 31.12.2010р. обліковуються основні засоби, вартість яких складає:

<u>первинна</u>	- 3197,0 тис. грн.,
<u>залишкова</u>	- 3121,7 тис. грн.,
<u>знос</u>	- 75,3 тис. грн.

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться на підставі первинних документів по фактичним витратам на їх придбання, виготовлення та введення в експлуатацію. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифіковані за групами передбаченими П(С)БО – 7. Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним їх синтетичного обліку. На балансі **Товариства** станом на 31.12.2010р. нематеріальні активи не обліковуються. Порушень у веденні податкового обліку та амортизації за період, що перевірявся, перевіркою не встановлено. При розкритті інформації щодо кожної групи основних засобів підприємство керується вимогами П(С)БО № 7 і П(С)БО № 8.

8.2. Облік фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції – активів, які утримуються **Товариством** з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів, тощо), зростання вартості капітального або інших вигод для інвестора, згідно наданих до перевірки документів, на балансі **Товариства** станом на 31.12.2010р. не обліковуються.

8.3. Запаси

Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Вартість залишків виробничих запасів Товариства станом на 31.12.2010р. не обліковуються.

Методи оцінки запасів Товариство здійснює у відповідності з П(С)БО – 9 “Запаси” та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає вимогам та нормам П(С)БО – 9 “Запаси”. Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.

8.4. Дебіторська заборгованість

Визначення і оцінку реальності дебіторської заборгованості Товариство проводить у відповідності до П(С)БО-10 “Дебіторська заборгованість”. Дебіторську заборгованість Товариство визнає активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2010р. **Товариства** відсутня. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги виникає, коли **Товариство** реалізує продукцію (товари, роботи, послуги) в кредит (з відстрочкою платежу). Така дебіторська заборгованість визначається активом одночасно з визначенням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг. Станом на 31.12.2010р. поточна дебіторська заборгованість на **Товаристві** становить:

- | | |
|---|--------------------|
| - За роботи, товари, послуги | – 116,6 тис. грн.; |
| - З бюджетом | – 0,0 тис. грн.; |
| - інша поточна дебіторська заборгованість | – 0,0 тис. грн. |

Поточну дебіторську заборгованість за роботи, товари, послуги **Товариство** включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової політики величину резерву сумнівних боргів **Товариство** повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. В перевіряемому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено.

9. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

Визначення, облік та оцінка зобов'язань Товариством проводиться у відповідності до П(С)БО-11 “Зобов'язання”. Зобов'язання відображається у балансі **Товариства** за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його зменшення. За період, що перевірявся, довгострокові зобов'язання не обліковуються.

Станом на 31.12.2010р. поточні зобов'язання становлять:

1. Кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги – 2953,4 тис. грн.
2. Поточні зобов'язання за розрахунками:
 - зі страхування – 12,0 тис. грн.;
 - з бюджетом – 20,0 тис. грн.;
 - з оплати праці – 15,0 тис. грн.;
3. Інші поточні зобов'язання – 371,8 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі **Товариства** за сумою погашення. Наявності непогашеної заборгованості за позиками банків, перевіркою не встановлено. Порушень в правильності ведення обліку та відображення в балансі поточних зобов'язань, перевіркою не встановлено. Кредиторської заборгованості строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено.

10. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

Визначення, облік та оцінка власного капіталу Товариством проводиться у відповідності до П(С)БО-5 “Звіт про власний капітал”. Власний капітал має наступну структуру:

10.1 Статутний капітал

Станом на 31.12.2010р. Статутний фонд Товариства складає 445299 грн. 00 коп. і був повністю сформований. Статутний фонд був поділений на 1781196 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, які розподілені між акціонерами **Товариства**. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів №603/10/1/10 зареєстровано 11.11.2010 р. Територіальним управлінням ДКЦПФР в м.Києві та Київській області. За період що перевірявся, Товариство не проводило додаткову емісію цінних паперів. У звітному періоді Товариство здійснило дематеріалізацію випуску акцій. Аудитор підтверджує внесення Учасниками до Статутного капіталу Відкритого акціонерного товариства “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига” грошових коштів суму 445299 гривень 00 коп., що становить 100 % внесків учасників до Статутного капіталу

Товариства станом на 31 грудня 2010р. Аудитор підтверджує формування Статутного капіталу Відкритого акціонерного товариства “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига” у розмірі 445299 гривень 00 коп., що становить 100 % внесків учасників до Статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2010р. З використанням тестів контролю перевірено інформацію, що підтверджує сплату до статутного капіталу відповідно до чинного законодавства України. Надана документація відображає реальний стан статутного капіталу суб'єкта перевірки. В бухгалтерському обліку “Статутний капітал” обліковується на рахунку 40. Порухень в веденні обліку рахунку 40 “Статутний капітал” перевіркою не встановлено.

10.2. Додатковий капітал

Згідно наданих до перевірки документів на балансі Товариства станом на 31.12.2010р. додатковий капітал становив – **2426,4 тис. грн.**

11. Облік фінансових результатів та використання прибутку

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначає у відповідності з вимогами П(С)БО – 15 “Доходи”. Доходи відображаються в обліку та в звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей. Дані про реалізацію є достовірними і відповідають первинним документам. Визначення фінансових результатів відбувається згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2010 р. становить **466,1 тис. грн.** Перевіркою правильності відображення в обліку фінансових результатів порухень не встановлено.

12. Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться за журнально-ордерною формою. Бухгалтерський облік відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р за № 996-XIV, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку. В наданих звітних формах повністю відображена фінансово-господарська система Товариства за 2010 рік. Наслідки проведеної аудиторської перевірки свідчать, що узагальнюючі показники звітності відповідають даним журналів-ордерів, залишкам по рахункам головної книги, не суперечать аналітичному обліку та первинним документам. Аудиторською перевіркою підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства до даних обліку та відповідності даних окремих форм звітності один до одного.

13. Розкриття інформації про дії, які відбулися 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”.

Дій, визначених частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” не відбувалось.

14. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за звітний період відповідно до “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Вартість чистих активів згідно п.3 ст.155 ЦКУ повинна бути більше статутного фонду (капіталу) товариства. $K = \Phi 1 (p.080+p. 260 + p.270) - \Phi 1(p.430+p.480+p.620+p.630) = -39,2$. На кінець 2010 року цей показник складає **-39,2 тис. грн.**, що менше статутного капіталу товариства. Вартість чистих активів становить **-39,2 тис. грн.**, що не відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Висновок

Ми провели аудиторську перевірку балансу ВАТ “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига”, що додається станом на 31.12.2010р., а також відповідного звіту про фінансові результати за 2010р. Відповідальність за правильність наданої інформації у звітах несе управлінський персонал Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлювання думки, щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Ми висловлюємо умовно-позитивну думку відповідно дійсного фінансового стану та результатів діяльності емітента річної фінансової звітності складеній емітентом. На нашу думку, фінансові звіти

справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ВАТ “Автотранспортне підприємство “Поліграфкнига”** станом на 31 грудня 2010р., також результати його фінансової діяльності за 2010р., згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку і відповідають вимогам закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. №996-XIV

Директор Аудиторської
фірми “Сервіс-Аудит”

Красільников К.Р.