

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
"Автотранспортне підприємство "Поліграфкнига" за 2011 рік

2.2. Для подання адресатам:

- власникам цінних паперів;
- керівництву емітента;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2.3 Вступний параграф

2.3.1. Основні відомості про емітента

| | |
|----------------------------------|--|
| Найменування | Публічне акціонерне товариство "Автотранспортне підприємство "Поліграфкнига" |
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ | 04543571 |
| Організаційно-правова форма | акціонерне товариство |
| Місцезнаходження юридичної особи | 04128, м. Київ, вул. Академіка Туполева, 17-Ж |
| Телефон | (044) 443-03-97 |
| Державна реєстрація | № 1 0721070008006374 від 02.03.1994 р., серія ААБ №072729 |
| Орган, що здійснив реєстрацію | Святошинська районна у місті Києві державна адміністрація |
| Види діяльності | 60.24.0 Діяльність автомобільного вантажного транспорту 51.90.0 Інші види оптової торгівлі 63.11.0 Транспортне оброблення вантажів 74.87.0 Надання інших комерційних послуг |
| Генеральний директор | Лебтаг Валерій Леонідович |

2.3.2. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)" від 29.09.2011р. №1360 та зареєстровані у Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року №1358/20096. Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364. Рішення ДКЦПФР від 20 жовтня 2011 року "Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", зареєстровані у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2011 року № 1471/20209. Рішення НК ЦПФР від 09.02.2012 року № 270 про затвердження роз'яснення Національної комісії цінних паперів та фондового ринку "Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності".

При перевірці аудитори керувались Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також "Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 та інструкцією по його застосуванню із змінами і доповненнями та іншими нормативними актами, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка здійснена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", Кодексу Етики Професійних бухгалтерів з урахуванням вимог Закону України "Про аудиторську діяльність".

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.

Перевірці підлягали документи товариства підтверджуючі реєстрацію підприємства як юридичної особи та документи які підтверджують фінансову звітність та фінансовий стан товариства і які складають повний комплекс фінансової звітності що включають: баланс станом на 31 грудня 2011 року та фінансові звіти за рік що минув на зазначену дату.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає використання певних ключових бухгалтерських оцінок. Окрім цього, від управлінського персоналу вимагається використання думок в процесі застосування облікової політики товариства. Складні питання, що більшою мірою вимагають вживання допущень, а також ті оцінки і пропозиції, які можуть істотно вплинути на фінансову звітність.

2.4. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Відповідальність за складання та подання фінансових звітів згідно зі застосовною концептуальною основою фінансової звітності є відповідальністю управлінського персоналу суб'єкта господарювання. Згідно з МСА 200 параграф 36, відповідальність управлінського персоналу включає: розробку, впровадження та здійснення внутрішнього контролю складання та подання фінансових звітів, що не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідних облікових політик; здійснення попередніх облікових оцінок, які є обґрунтованими за обставин.

2.5. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

На аудитора покладається відповідальність – за формування та висловлювання думки щодо фінансових звітів згідно із Законом України "Про аудиторську діяльність" (розділ VI, статті 21, 22) та МСА 200 "Загальні завдання незалежного аудитора та проведення аудиту згідно з Міжнародними стандартами аудиту".

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур ґрунтується на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання і достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

На нашу думку, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

2.6. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до стандартів МСА

На нашу думку, Товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики, щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Річні звіти, які надали власники Товариства (що додаються), містять перевірену аудитором фінансову звітність.

Структура повного комплексу фінансової звітності Товариства складається з: Балансу, Звіту про фінансові результати станом на 31.12.2011 року.

В ході перевірки аудитором було досліджено облікову систему товариства. Використані на акціонерному товаристві принципи бухгалтерського обліку в цілому відповідають концептуальній основі фінансової звітності передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису в цілому у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Облік товариства автоматизований, ведеться на комп'ютері із застосуванням відповідного програмного забезпечення.

2.6.1. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності, яка може бути не модифікованою, у вигляді не модифікованого аудиторського висновку

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту аудиторську перевірку сплановано і здійснено з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. В ході аудиторської перевірки аудитором були виконані наступні процедури: визначення відповідності фінансової звітності основним принципам обліку, встановленим обліковою політикою Товариства; аналіз шляхом тестування аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники та наведені пояснення до них; дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності; оцінка надійності систем бухгалтерського обліку Товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність; оцінка загального подання фінансової звітності. Аудитор вважає, що отримані в ході перевірки аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Оскільки призначення аудитора Товариства відбулося після дати проведення інвентаризації активів та зобов'язань, аудитор не мав змоги спостерігати за проведенням інвентаризації. Тому аудитор відмовляється від висловлювання своєї думки у вигляді не модифікованого аудиторського висновку.

2.6.2. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності, яка може бути модифікованою, у вигляді модифікованого аудиторського висновку

На нашу думку, товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики, щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Річні звіти, які надали керівники товариства (що додаються), містять перевірену аудитором фінансову звітність.

Структура повного комплексу фінансової звітності Товариства складається з: Балансу, Звіту про фінансові результати станом на 31.12.2011 року.

2.6.3. Модифікований аудиторський висновок

Ми висловлюємо умовно-позитивну думку відповідно дійсного фінансового стану та результатів діяльності річної фінансовій звітності складений товариством. На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Автотранспортне підприємство "Поліграфкнига", станом на 31 грудня 2011р., також результати його фінансової діяльності за 2011р., 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.

2.6.4. Модифікована аудиторська думка

Параграф, у якому міститься модифікована аудиторська думка, тому що в процесі проведення аудиту існує наведена нижче обставина:

- обмеження обсягу роботи аудитора. Оскільки призначення аудитора Товариства відбулося після дати проведення інвентаризації активів та зобов'язань, аудитор не мав змоги спостерігати за проведенням інвентаризації. Внаслідок цього у аудитора відсутня можливість підтвердити фактичну наявність товарно-матеріальних цінностей, відображених в балансі Товариства, за допомогою аудиторських процедур. Тому аудитор відмовляється від висловлювання своєї думки у вигляді не модифікованого аудиторського висновку. Ці обмеження щодо обсягу аудиту не можуть привести до значних коригування фінансової звітності, які могли б бути за відсутності обмеження.

2.6.5. Аудитор описує факти, що призвели до модифікації думки аудитора, та оцінює їх суттєвість

Нами визначено суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі **153,55 тис. грн.** відповідно до МСА 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту", а також розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень - МСА 450 "Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту".

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 "Безперервність" як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку акціонерного товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора".

2.7. Інша допоміжна інформація

Мета та обсяг аудиту фінансових звітів формулюються на основі умови обмеження відповідальності аудитора інформацією, зазначеною в аудиторському висновку. Аудитор не несе окремої відповідальності за визначення, чи викладення іншої інформації належним чином.

Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

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

На балансі Товариства станом на 31.12.2011р. обліковуються основні засоби, вартість яких складає:

| | |
|------------------|---------------------|
| <u>первинна</u> | - 2929,4 тис. грн., |
| <u>залишкова</u> | - 2884,6 тис. грн., |
| <u>знос</u> | - 44,8 тис. грн. |

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться на підставі первинних документів по фактичним витратам на їх придбання, виготовлення та установку. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифіковані за групами передбаченими П(С)БО – 7. Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним їх синтетичного обліку. **Товариство** нараховувало амортизацію основних засобів прямолінійним методом згідно норм амортизації, встановлених в процентах до балансової вартості 3-х груп основних засобів – п. 8.6. ст. 8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" за № 283/97-ВР від 22.05.1997р. в I кв. та III р. ст. 145.1.5 п. 1 ПКУ з 01.04.2011р. Порушень у веденні податкового обліку основних засобів та їх амортизації за період, що перевірявся, перевіркою не встановлено. Незавершене будівництво не обліковується.

На балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. нематеріальні активи не обліковуються.

При розкритті інформації у фінансовій звітності щодо кожної групи основних засобів товариство керується вимогами П(С)БО № 7 і П(С)БО №8.

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 31.12.2011р. фінансові інвестиції не обліковуються.

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 31.12.2011р. становить:

- виробничі запаси – **92 тис. грн.;**

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.

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 31.12.2011р. **Товариства** не обліковується. 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 31.12.2011р. поточна дебіторська заборгованість на **Товаристві** становить:

- За роботи, товари, послуги – **90,3 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 перевіряємому 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. Поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

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 обліковується у розмірі – **397,4 тис. грн.** Станом на 31.12.2011р. поточні зобов'язання становлять:

1. Кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги – **3045,4 тис. грн.**

2. Поточні зобов'язання за розрахунками:

- з бюджетом – **62,2 тис. грн.;**
- зі страхування – **19,4 тис. грн.;**
- з оплати праці – **27,7 тис. грн.**

3. Інші поточні зобов'язання – **41,0 тис. грн.**

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

Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

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

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства складав **445299** грн. 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 випуск акцій №603/10/1/10 зареєстровано ТУ ДКЦПФР в м.Києві та Київській області та видано 19.01.2012 р. Аудитор підтверджує формування Статутного капіталу Товариства у розмірі **445299** гривень 00 коп., що становить **100,0%** Статутного капіталу Товариства відповідно до Статуту станом на 31 грудня 2011р.

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. Цінні боргові папери що потребують забезпечення не випускаються.

Додатковий капітал

Згідно наданих до перевірки документів на балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. додатковий капітал обліковується у розмірі – **2426,7 тис. грн.**

Неоплачений капітал

Згідно наданих до перевірки документів на балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. неоплачений капітал не обліковується.

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. Вибірковою перевіркою правильності визначення валових доходів, порухень не встановлено. Визначення фінансових результатів відбувається згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2011 р. становить **459,1 тис. грн.** Перевіркою правильності відображення в обліку фінансових результатів порухень не встановлено. Непокритий збиток за станом на 31.12.2011 р. становить 3394,0 тис.грн.

2.7.1. Відповідність вимогам чинного законодавства вартості чистих активів

З метою порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу, на виконання вимог статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України, аудитором був розрахований розмір чистих активів Товариства у відповідності до методики, викладеній в рішенні ДКЦПФР від 17.11.2004 року № 485 "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств".

Розрахункова вартість чистих активів станом на кінець звітного року дорівнює **-552,1 тис. грн.**, тобто є меншою від розміру статутного капіталу, який дорівнює **445299 грн.** На підставі проведеного розрахунку аудитор підтверджує що вартість чистих активів не відповідає вимогам чинного законодавства.

2.7.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність")

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності акціонерного товариства.

2.7.3. Виконання значних правочинів

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що акціонерне товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

Відкритих судових справ – нема

Тяганини з податковою – нема.

Невиконаних угод – нема.

Заборгованості більше 3-х років – нема.

2.7.4. Стан корпоративного управління

Органи управління товариством

Відповідно до Статуту повноваженнями, щодо його діяльності, наділені органи управління акціонерного товариства, а саме:

Загальні Збори;

Наглядова Рада;

Дирекція;

Ревізійна комісія.

Організаційна структура товариства

Основною діяльністю ПАТ АТП "Поліграфкнига" є діяльність автомобільного вантажного транспорту.

Управлінський персонал акціонерного товариства розташовано за адресою: 04128, м. Київ, вул.Академіка Туполева,17-Ж

ПАТ АТП "Поліграфкнига" не входить до складу асоціацій, консорціумів, концернів та інших об'єднань за галузевими, територіальними та іншими принципами.

Корпоративне управління ПАТ АТП "Поліграфкнига" здійснюється, на нашу думку, по правилам та процедурам прийняття рішень, щодо діяльності товариства, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління відповідно до положення про корпоративне управління та Статутом.

Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які товариство використовувала для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення

недоліків у своїх заходах (МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища").

2.7.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (акти звірянь), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- використовували комп'ютеризовані методи аудиту, які містяться в електронних файлах операцій;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- отримали інформацію по судовим позовам підготовлених управлінським персоналом;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

2.8 Основні відомості про аудиторську фірму

| | |
|---|--|
| Найменування | Приватне підприємство "Аудиторська фірма "СЕРВІС-АУДИТ" |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | 32205930 |
| Дата державної реєстрації | 23.10.2002р. |
| Орган, що здійснив реєстрацію | Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація |
| Місцезнаходження | 04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41 |
| Телефон (факс) | (044) 501 26 41 |
| Поточний рахунок | 2600130184 |
| МФО | 300755 |
| Назва банку | Філія АТ БАНКУ "МЕРКУРІЙ" в м. Києві |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | № 3090, Рішення Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118; термін чинності до 15.11.2012 р. (термін чинності Свідоцтва продовжено Рішенням АПУ від 15.11.2007 р. № 184/7) |
| Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів | Серія АБ №000680 від 13.02.2008 р., видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Внесено до реєстру відповідно до рішення Комісії від 13.02.2008 р. № 90; реєстраційний № 743; строк дії: з 13.02.2008 р. по 15.11.2012 р. |
| Директор | Красільніков Костянтин Рудольфович |
| Сертифікат аудитора | Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2012 р. |

2.9 Дата та номер договору на проведення аудиту

Перевірка проводилась згідно Договору на проведення аудиту за №39-12/зв від 01.04.2012 року в офісі Виконавця - м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41.

2.10 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Початок проведення перевірки – 10 квітня 2012 року. Перевірку закінчено – 16 квітня 2012 року. Дата видачі висновку – 16 квітня 2012 року в м. Києві в офісі Замовника.

2.11 Директор Аудиторської
Фірми "Сервіс-Аудит"

Красільніков К.Р.

2.12

М.П.

2.13 16 квітня 2012 року

м. Київ

**Загальний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
"Автотранспортне підприємство "Поліграфкнига" за 2011 рік**

Ми провели аудиторську перевірку балансу ПАТ АТП "Поліграфкнига", що додається станом на 31.12.2011р., а також відповідного звіту про фінансові результати за 2011р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

Ми висловлюємо умовно-позитивну думку відповідно дійсного фінансового стану та результатів діяльності річної фінансової звітності складеній емітентом.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ АТП "Поліграфкнига" станом на 31 грудня 2011р., також результати його фінансової діяльності за 2011р., згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку і відповідають вимогам закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. No.996-XIV.

**Директор Аудиторської
Фірни "Сервіс-Аудит"**

Красільніков К.Р.