

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА

“СЕРКО”

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26 січня 2001 року № 0383

Україна, 43005, м. Луцьк, вул. Огієнка, 16, к. 9, т. (факс) (0332) 23-22-20

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «СЕРКО»

ЩОДО ПОВНОГО ПАКЕТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПАТ «ВОЛИНЬ-АВТО»

ЗА СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2009 РОКУ

Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам товариства

Приватною аудиторською фірмою «Серко» (код за ЄДРПОУ 20135311), зареєстрованою виконавчим комітетом Луцької міської Ради 2 листопада 1994 року за адресою: м. Луцьк, вул., І. Огієнка 16/9, свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 № 656844, свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм від 26 січня 2001 року № 0383, проведено аудиторську перевірку фінансової звітності, що додається, публічного акціонерного товариства «Волинь-АВТО» за період діяльності з 1 січня 2009 року по 31 грудня 2009 року.

Публічне акціонерне товариство «Волинь-АВТО» (код ЄДРПОУ 03120584) знаходиться за адресою: 43020 м. Луцьк, вул. Рівненська, 145. Статут товариства зареєстровано виконавчим комітетом Луцької міської Ради 30 червня 1993 року. Нова редакція статуту зареєстрована 1 квітня 2010 року

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- баланс (форма № 1) за станом на 31 грудня 2009 року;
- звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2009 рік;
- звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2009 рік;
- звіт про власний капітал (форма № 4) за 2009 рік;
- примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2009 рік.

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку,

впровадження, та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. За винятком зазначеного в наступному параграфі, ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та 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, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних норм, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

Ми не мали змоги спостерігати за проведенням річної інвентаризації, так як вона передувала укладанню договору на аудит, та через характер облікових записів не змогли перевірити кількість активів шляхом проведення інших аудиторських процедур.

В порушення вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» у фінансовій звітності 1615 тис. грн. дооцінки основних засобів, в сумі пропорційно нарахованій амортизації, не включено до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу, а включено до складу операційних доходів звітного періоду року.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Волинь- АВТО» за станом на 31 грудня 2009 року, а також результати діяльності за 2009 рік згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

На нашу думку, інформація про активи, зобов'язання, власний капітал та обсяг чистого прибутку у фінансовій звітності в основному розкрита відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, проте не повністю наведена текстово-вартісна інформація, розкриття якої передбачено національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Вартість чистих активів товариства відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України, статутний капітал сплачено повністю. Товариство не здійснювало операцій з випуску цінних паперів, які потребують забезпечення.

Інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства, передбачена статтею 41 Закону України від 23 лютого 2006 року «Про цінні папери та фондовий ринок», щодо зміни складу посадових осіб, розкрита 27 березня 2009 року.

Платоспроможність та фінансова стійкість товариства характеризується наступними показниками:

За станом на:	31.12.2008 р.	31.12.2009 р.
1. Коефіцієнти ліквідності:		
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)	2,202	2,594
1.2. Проміжний	1,163	1,103
1.3. Абсолютної ліквідності	0,209	0,073
2. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	8826,0	7334,0
3. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,898	0,931
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	0,114	0,074
5. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	1,202	1,594
6. Коефіцієнт маневреності	0,134	0,115
7. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,031	0,004

Коефіцієнти покриття та проміжної ліквідності за 2009 рік знаходяться в межах нормативу. Так загальний коефіцієнт ліквідності (покриття), який характеризує те, наскільки ймовірно погасити за рахунок всіх мобілізованих оборотних активів обсяг поточних зобов'язань, на кінець року становить 2,594. Це означає, що на кожну гривню короткострокових зобов'язань товариство має 2 гривні 59 копійок оборотних активів. Значно знизився і не відповідає нормативу коефіцієнт абсолютної ліквідності, що свідчить про не спроможність товариства негайно погасити короткострокові зобов'язання за рахунок високоліквідних активів.

Питома вага власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в діяльність товариства (коефіцієнт автономії), на кінець року склала – 93,1 відсотка (при нормативному значенні даного показника - не менше ніж 50 відсотків), що вказує на фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Наявність чистого оборотного капіталу підтверджує не тільки здатність товариства сплачувати власні поточні борги, але й можливість розширити свою діяльність.

На основі аналізу даних показників аудиторі визнають фінансовий стану публічного акціонерного товариства «Волинь-АВТО» задовільним.

Директор

22 квітня 2010 року
м. Луцьк



С. М. Кориневський

Сертифікат серії А № 1390, виданий Аудиторською палатою України 30 червня 1994 року. Рішенням АПУ термін дії сертифікату продовжено до 30 червня 2013 року.