



СВІДОЦТВО про внесення в Реєстр суб'єктів  
аудиторської діяльності 3488 від 25.11. 2004 року

01103, м. Київ, вул. Німанська, 10, оф.25, п/р 260061823 в ПАТ „Кредитпромбанк”,  
МФО300863, ЗКПО 32736376, т/ф. 223-93-20, e-mail: [urholding-audit@rambler.ru](mailto:urholding-audit@rambler.ru)

Власникам цінних паперів, керівництву  
ПАТ «Київ-Лада» та Національній комісії  
з цінних паперів та фондового ринку України

**Аудиторський висновок  
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства  
«Київ-Лада»  
за 2011 рік**

26 квітня 2012 року

м. Київ

Згідно договору № 12/10 від 05 березня 2012 р. аудитором Прокопчуком К.Ю. Аудиторської фірми «Юрхолдінг-Аудит», яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3488 виданого Рішенням Аудиторської палати від 25.11.2004 р. проведена аудиторська перевірка достовірності фінансової звітності ПАТ «Київ-Лада» за 2011 рік.

Місцезнаходження Аудиторської фірми «Юрхолдінг-Аудит»:

Юридична адреса: м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54

Телефон/факс – 223-93-20.

Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 001038 видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.03. 2010 року.

Перевірка проводилась з 05.03.2012 р. по 26.04. 2012 р.

## 1. Основні відомості про товариство

**Повна назва** - Публічне акціонерне товариство « Київ-Лада»

**Ідентифікаційний код юридичної особи** – 00233030

**Місцезнаходження** – 03134, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 17

**Дата державної реєстрації** – Свідоцтво про державну реєстрацію видане Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 11 січня 1996 року № 1 072 120 0000 005443.

**Види діяльності за КВЕД:**

50.10.2 Роздрібна торгівля автомобілями

50.10.1 Оптова торгівля автомобілями

50.20.0 Технічне обслуговування та ремонт автомобілів

50.30.1 Оптова торгівля автомобільними деталями та приладдям

50.30.2 Роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладдям

55.51.0 Діяльність їдалень

**Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за період, що перевірявся були:**

Генеральний директор – А.О. Абалов , наказ №58 від 26.10.2010 р.

Головний бухгалтер - О.П. Кулаковська, наказ № 133-Л від 24.11.2010 р.

## 2. Перелік перевіреної фінансової інформації:

1. Баланс станом на 31.12.2011 р.
2. Звіт про фінансові результати за 2011 рік.
3. Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік.
4. Звіт про власний капітал за 2011 рік.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік.
6. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2011 рік, журнали-ордери за 2011 рік.
7. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2011 рік.

## 3. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання 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» та «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360.

Ми виконали аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Київ-Лада», що додається, яка включає баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2011 рік, а також інформації про суттєві аспекти облікової політики.

Положення про облікову політику затверджене наказом керівника товариства №3 від 10.01.2011 року.

У відповідності до Положення про облікову політику бухгалтерський облік товариством ведеться у відповідності із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV та затвердженими Міністерством Фінансів України Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

Для ведення бухгалтерського обліку і надання інформації в фінансових звітах товариством застосовуються ті підходи та методи, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності товариства.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, що результати операцій та інших подій відображаються в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли товариство отримує чи сплачує кошти.

Загальний контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на керівника товариства.

Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера товариства.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань (наказ №58 від 28.09.2011р.).

#### **4. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

## **5. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.**

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

## **6. Розкриття інформації за видами активів**

### **6.1. Облік необоротних активів**

Вартість власних основних засобів товариства станом на 31.12.2011 р. становить:

- первісна вартість – 7346,0 тис. грн.;
- залишкова вартість – 2909,0 тис. грн.;
- знос – 4437,0 тис. грн.

Визнання та оцінка основних засобів проводилась у відповідності з критеріями визнання за П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Мінфіну України від 27.04.2000 р. № 92.

Орендованих основних засобів Підприємство не має.

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться на підставі первинних документів по фактичним витратам на їх придбання, виготовлення та установку.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами, які встановлені П(С)БО № 7.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним їх синтетичного обліку. Перевіркою правильності відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації та іншого вибуття основних засобів, порушень не встановлено.

Витрати, що здійснювалися для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання (всі види ремонтів), включаються Підприємством до складу витрат. Згідно обраної Підприємством облікової політики, застосування норм і методів нарахування амортизації основних засобів проводилось у відповідності з прямолінійним методом. Порушень у веденні податкового обліку основних засобів та нарахуванні амортизації за період, що перевірявся, перевіркою не встановлено.

На 31.12.2011р. нематеріальні активи – не обліковуються.

На кінець року на балансі підприємства обліковується незавершене будівництво у розмірі – 78,0 тис. грн.

## **6.2. Облік запасів**

Визнання та первісна оцінка запасів на підприємстві проводиться згідно П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого Наказом Мінфіну України від 20.10.1999р. № 246.

Станом на 31.12.2011 р. балансова вартість виробничих запасів становить 358,0 тис. грн., в т.ч.:

- виробничі запаси – 45,0 тис. грн.,
- незавершене виробництво – 40,0 тис. грн.,
- товари – 273,0 тис. грн.

Придбані запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Вибуття запасів здійснюється за такими оцінками:

- при відпуску до виробництва – за методом середньозваженої собівартості.
- при відпуску в роздрібну торгівлю - за ціною продажу.
- запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю, або чистою вартістю реалізації.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів підприємства (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного-кількісного обліку таких предметів за місцем їх експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

## **6.3. Облік дебіторської заборгованості**

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості проводиться підприємством у відповідності з П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Мінфіном України від 8.10.99 р. № 237 (із змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість підприємства є поточною.

Станом на 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість становить:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 145,0 тис. грн.

В підсумок балансу дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається за чистою реалізаційною вартістю.

Резерв сумнівних боргів за 2011 рік не нараховувався.

Вартість грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2011 р. становить 4,0 тис. грн.

## **7. Розкриття інформації про зобов'язання**

### **7.1. Облік зобов'язань**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань на підприємстві відбувається у відповідності з П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства України від 31.01.2000 р. № 20.

За терміном погашення зобов'язання підприємства поділяються на довгострокові і поточні.

Зобов'язання відображаються у балансі підприємства за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2011 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги товариства становить 755,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками становлять:

- з одержаних авансів – 44,0 тис. грн.;
- з бюджетом – 2468,0 тис. грн.;
- зі страхування – 291,0 тис. грн.;
- з оплати праці – 843,0 тис. грн.

В балансі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

## **8. Розкриття інформації про власний капітал**

### **8.1. Облік статутного капіталу**

Станом на 31.12.2011 р. у відповідності до статуту розмір статутного капіталу Публічного акціонерного товариства «Київ-Лада» складає 110,00 грн. (сто десять грн.), який сформований та сплачений повністю.

Статутний фонд був поділений на 11000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна, які розподілені між акціонерами Товариства.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за № 66/10/1/11. Дата реєстрації 07.02.2011 р.

Облік статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40.

## **8.2. Облік додаткового вкладеного капіталу**

Облік додаткового вкладеного капіталу товариства відповідає вимогам законодавства.

Станом на 31.12.2011 р. вартість додаткового вкладеного капіталу становить 2284,0 тис. грн.

## **8.3. Облік резервного капіталу**

Облік резервного капіталу ведеться на балансовому рахунку 43 «Резервний капітал».

Відповідно до положень Статуту Товариство нараховує резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку Підприємства за результатами звітного року. Станом на 31.12.2011р. резервний капітал – 10,0 тис. грн.

## **8.4. Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)**

Станом на 31.12.2011 р. непокритий балансовий збиток товариства становить 3199,0 тис. грн.

Прибуток від фінансово-господарської діяльності за 2011 рік складає 265,0 тис. грн.

Дохід підприємства визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язань, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути визначена достовірно.

Правильність класифікації та оцінки доходу відбувається у відповідності з П(С)БО № 15 «Доходи», затвердженого Наказом Мінфіну України від 29.11.1999р. № 290.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2011р. становив – 10128,0тис.грн;
- інші операційні доходи – 4720,0 тис. грн.

Дохід підприємства відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Визнання витрат виробництва на підприємстві в цілому проводиться у відповідності з П(С)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом Мінфіну України від 31.12.1999 р. № 318 (із змінами і доповненнями).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням або збільшенням зобов'язань.

Витрати товариства включають:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 10528,0 тис. грн.,
- адміністративні витрати – 2105,0 тис. грн.,
- інші операційні витрати – 195,0 тис. грн.

## **9. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: «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». Вказаний розрахунок було здійснено у відповідності з Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» від 17 листопада 2004 року № 485.

Для визначення вартості чистих активів було складено розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 «Баланс», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. № 87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. № 396/3689.

Станом на 31.12.2011 року вартість чистих активів Товариства складає: - 905,0 тис. грн., що значно не перевищує розмір статутного капіталу, тому товариство повинно оголошувати про зменшення свого статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2011 року вартість чистих активів товариства не відповідає вимогам законодавства .

## **10. Розкриття інформації про події, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».**

На протязі 2011 року події, які вплинули на фінансово-господарський стан емітента та призвели до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» - згідно рішення Загальних Зборів акціонерів від 15.04.2011 року, Цивільному кодексу України та Закону України «Про акціонерні товариства»



Закрите акціонерне товариство «КИЇВ-ЛАДА», зареєстроване Святошинською районною у місті Києві Державною адміністрацією, номер запису про включення до ЕДР 1 072 105 005 005443, ідентифікаційний код 00233030 перейменоване у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВ-ЛАДА»

### Висновок

Ми провели аудиторську перевірку балансу Публічного акціонерного товариства «Київ-Лада», що додається, станом на 31.12.2011 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до фінансової звітності за 2011 рік.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2011 р., оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами товариства.

Також, аудитор не мав змоги ознайомитись з іншою нефінансовою інформацією, яка буде опублікована разом з фінансовою звітністю в річному звіті товариства, так як ця подія буде відбуватися після дати надання висновку аудитором. Але ця обставина не є суттєвою при висловлюванні думки аудитора щодо достовірності фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу інформації, викладеної в попередньому абзаці аудиторського висновку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Київ-Лада» станом на 31 грудня 2011 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2011 рік.

Фінансова звітність складена у повному обсязі згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Директор Аудиторської фірми  
«Юрхолдінг-Аудит»



К.Ю. Прокопчук