

Керівництву та учасникам ПАТ "Крижопільське АТП - 10539"
Висновок незалежної аудиторської фірми
про фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
Публічного акціонерного товариства
"Крижопільське автотранспортне підприємство 10539"
станом на 31.12.2010 року. (Код ЄДРПОУ 05461059)

м. Вінниця

14.04.2011 р.

Основні відомості про акціонерне товариство Повне найменування Публічне акціонерне товариство "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539" Скорочене найменування ПАТ "Крижопільське АТП - 10539" Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 05461059 Організаційно - правова форма господарювання 230 - Акціонерне товариство Місцезнаходження 24600, Вінницька обл., Крижопільський р-н., смт. Крижопіль, вул. Піонерська, буд. 30 Дата державної реєстрації Свідоцтво Серії А00 № 649480 від 11.04.1996 року № запису в ЄДР 1 155 105 0005 000164 Орган, що видав свідоцтво Крижопільська районна державна адміністрація Вінницької області Телефакс (04340) 2-67-05 Основні види діяльності 60.21.1 - Діяльність автомобільного регулярного транспорту; 50.20.0 - Технічне обслуговування на ремонт автомобілів; 60.24.0 - Діяльність автомобільного вантажного транспорту; 60.23.0 - Діяльність нерегулярного пасажирського транспорту; 71.10.0 - Оренда автомобілів; 52.74.9 - Ремонт інших побутових виробів та предметів особистого вжитку; Дата внесення змін до установчих документів 15.09.2010 року - зміна назви товариства та організаційно - правової форми. Банківські реквізити Р/р 26002060727357; МФО 302689; ВФ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" Відомості про особу, яка склала аудиторський висновок Повне найменування юридичної особи Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська Фірма "Стандарт Плюс" Скорочена назва ТОВ "АФ "Стандарт Плюс" код ЄДРПОУ 36243519 Місцезнаходження 21018 м. Вінниця, площа Гагаріна, буд.2. Сертифікат директора серія А - № 004227 від 19 травня 2000 року Дійсний до 19 травня 2014 року Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів Аудиторської палати України № 4236 від 18.12.2008 року Дійсне до 18.12.2013 року Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів Серія та номер свідоцтва: АБ 000934 Реєстраційний номер Свідоцтва: 1029 Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2009 до 18.12.2013 року Орган, що видав Свідоцтво: Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку Підстава для підтвердження інформації Договір № 11/11 - А від 14.03.2011 року Дані про наявність відповідних ліцензій, сертифіката, диплома, свідоцтва тощо із зазначенням дати та органу, що їх видав Сертифікат аудитора та Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм (аудиторів) видані Аудиторською Палатою України. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту На підставі договору № 11/11 - А від 14.03.2011 року проведено аудиторську перевірку фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539" станом на 31.12.10 року. Перевірку розпочато 14.03.2011 року. Закінчено перевірку 14.04.2011 року. Аудиторська перевірка здійснювалась згідно "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. Аудиторський висновок надається в Державну Комісію з цінних паперів та Фондового ринку. Перелік перевіреної фінансової інформації під час аудиторської перевірки: " Статут підприємства (нова редакція); " Свідоцтва та довідки, що підтверджують реєстрацію Публічного акціонерного товариства "Крижопільське АТП - 10539"; " Облікова політика підприємства; " Головна книга підприємства за 12 місяців 2010 року; " Первинні документи Товариства за 12 місяців 2010 року; " Звітність до фондів соціального страхування та ДПІ за 2010 рік; " Баланс на 31.12.2010 року ; " Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2010 року. Висновок щодо фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва Вступ Нами, ТОВ Аудиторська фірма "Стандарт Плюс", згідно договору проведено аудиторську перевірку фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539", що включає Баланс станом на 31.12.2010 року, Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2010 року, опис важливих аспектів облікової політики на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. 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 помилки; вибір та застосування відповідної, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів аудиторської перевірки. Нами проведена аудиторська перевірка згідно з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародних стандартів аудиту 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення", 701 "Модифікація висновку незалежного аудитора" та МСА 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти", які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на

оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні. Пояснювальний параграф Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів та запасів станом на 31.12.2010 року, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудитором підприємства, але ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки. Висновок На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів та основних засобів, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539", справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2010 року та його фінансові результати за період, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. 1. Активи підприємства Аудит основних засобів Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (далі - П(С)БО 7), та Положення про бухгалтерський облік Установи. За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2010 року на балансі обліковувалися основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, дані щодо яких наведені в таблиці: Дані щодо вартості основних засобів підприємства (тис. грн.) Рахунок Сальдо по Д-ту на 01.01.10 р. (первісна вартість) Сальдо по Д-ту на 31.12.10 р. (первісна вартість) Номер Назва 1 939,3 1 992,7 103 Будівлі та споруди 599,3 599,3 104 Машини та обладнання 106,0 110,4 105 Транспортні засоби 1 149,0 1 198,0 106 Інструменти, прилади та інвентар 58,0 58,0 109 Інші основні засоби 27,0 27,0 Всього основні засоби: 1 939,3 1 992,7 Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2010 року становить 1 267,1 тис. грн., залишкова вартість 725,6 тис. грн. Накопичена амортизація становить 63,59 % первісної вартості основних засобів. Амортизація основних засобів здійснюється із дотриманням принципу відповідності щомісяця. У звітному періоді інвентаризація основних засобів, незавершеного будівництва - не проводилась. На нашу думку, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 та Положенню про бухгалтерський облік Підприємства. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та правильність їх списання Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси". Для бухгалтерського обліку Підприємства запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9 "Запаси". Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп: Група Сальдо по дебету на 31.12.2010р. (грн.) 1) Виробничі запаси: 3,3 - сировина та матеріали; 0,8 - паливо; 2,1 - тара і тарні матеріали; - - будівельні матеріали; - - запасні частини; - - матеріали сільськогосподарського призначення; - - інші матеріали; - - малоцінні та швидкозношувані предмети. 0,4 Всього 3,3 Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". Відповідно до вимог п. 23 П(С)БО 9 "Запаси", вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання. Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО 9 "Запаси". Аудит грошових коштів та дебіторської заборгованості Станом на 31.12.2010 року на підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить - 29,1 тис. грн. В тому числі: - грошові кошти в національній валюті у касі підприємства (готівка) - 0,2 тис. грн. - грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку підприємства - 28,9 тис. грн.. На підставі принципу обережності дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" відображається за чистою вартістю реалізації. Станом на 31.12.2010 року на підприємстві чиста вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складає 20,4 тис. грн.. Простроченої заборгованості та заборгованості, по якій минув строк позовної давності - немає. Склад і суми статті балансу Інша поточна дебіторська заборгованість: Стаття іншої дебіторської заборгованості Станом на 31.12.2010 року, тис. грн. Розрахунки з іншими дебіторами (р. 377) 8,6 Розрахунками з Фондом соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності (р. 652) 1,2 Всього 9,8 Дані аналітичного обліку грошових коштів і дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку. 2. Зобов'язання підприємства Згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", до поточних зобов'язань на підприємстві відносять: " Розрахунки по заробітній платі відповідають чинному законодавству. Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2010 року на підприємстві становить - 24,1 тис. грн.; " Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно чинного законодавства. Станом на 31.12.2010 року заборгованість до бюджету становить - 0,8 тис. грн.. " Заборгованість по розрахунках зі страхування станом на 31.12.2010 року становить - 9,4 тис. грн., в т.ч. Пенсійний фонд - 8,7 тис. грн.; фонд с/с на випадок безробіття - 0,4 тис. грн.; фонд с/с від нещасних випадків на виробництві та професійних

захворювань - 0,3 тис. грн.. " Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги на підприємстві складає 8,2 тис. грн. " Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2010 року становлять - 22,4 тис. грн.: Вид зобов'язання На 31.12.10 р. тис. грн. Розрахунки з іншими дебіторами (р. 377) 22,4 Всього 22,4 Облік короткострокових та довгострокових зобов'язань відповідає Положенню(стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". Дані аналітичного обліку зобов'язань відповідають даним синтетичного обліку. 3. Власний капітал 3.1 Статутний капітал Згідно п. 5.1 та п. 5.2 нової редакції Статуту Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539", зареєстрованого Крижопільською районною державною адміністрацією 15.09.2010 року під реєстраційним № 1 155 105 0005 000164, розмір Статутного капіталу становить 263 500,00 грн., який поділено на 1 054 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сформовано наступним чином: Перший випуск акцій підприємства було зареєстровано 24.06.1996 року, свідоцтво № 129/1/96 видане Вінницьким обласним фінансовим управлінням, на загальну номінальну вартість 263 500,00 грн. у кількості 1 054 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за кожен акцію. 13 лютого 2003 року було здійснено обмін свідоцтва, в зв'язку з визначенням форми випуску акцій - документарна. Товариству було видане Вінницьким територіальним управлінням ДКЦПФР України нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 5/02/1/03. В зв'язку з тим, що це був лише обмін свідоцтва, загальна номінальна вартість акцій та їх кількість - не змінились. Свідоцтво № 129/1/96 від 24.06.1996 року, вважається таким, що втратило чинність. 25 серпня 2010 року загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства, випуленими у документарній формі існування, у бездокументарну форму існування. В зв'язку з чим, 08 жовтня 2010 року Вінницьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України було видано нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 101/02/1/10. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 13 лютого 2003 року № 5/02/1/03, вважається таким, що втратило чинність. Отже, Статутний капітал Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539" станом на 31.12.2010 року сформовано та сплачено повною обсязі, в розмірі 263 500,00 грн., що становить 100% загальної розміру Статутного капіталу. 3.2 Додатковий капітал Основу додаткового капіталу підприємства складає індексація основних засобів. Станом на 31.12.2010 року додатковий капітал підприємства становить - 705,6 тис. грн. За звітний період додатковий капітал не змінювався. 3.3 Непокритий збиток Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2010 року становить - 245,8 тис. грн., який сформувався внаслідок непокритого збитку станом на 01.01.2010 року в сумі 235,6 тис. грн., збільшеного на суму отриманого чистого збитку за результатами господарської діяльності за 12 місяців 2010 року в сумі 10,2 тис. грн.. Чистий збиток підприємством отримано наступним чином: Найменування показника Код рядка ф.2 Сума, тис. грн. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) 030 1 695,9 Інші операційні доходи 040 66,6 Інші звичайні доходи 050 52,8 Разом чисті доходи 070 1 815,3 Збільшення залишків незавершеного виробництва 080 - Матеріальні затрати 090 889,6 Витрати на оплату праці 100 435,7 Відрахування на соціальні заходи 110 149,6 Амортизація 120 151,4 Інші операційні витрати 130 198,9 Собівартість товарів 140 - Інші звичайні витрати 150 - Податок на прибуток 170 0,3 Разом витрати 180 1 825,5 Чистий збиток 190 10,2 Облік реалізації товарів, робіт, послуг здійснюється згідно Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 "Доходи" та 16 "Витрати". Реалізація здійснюється по методу нарахування. Чистий збиток отриманий, в ході звичайної діяльності, вірно відображений з точки зору рахунку, суми і періоду. Відображений дохід у "Звіті про фінансові результати", включає видаткові накладні на випуск продукції та рахунки за надані послуги і певним чином відображений з точки зору суми і періоду. Витрати дійсні і певним чином відображені з точки зору суми і періоду. 4. Чисті активи підприємства. Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів підприємства виражається такою формулою: ЧАф. = НАО + ЗВ+НК+НУ+З+(ФА-ФЗ), де ЧАф - фактично відображена балансова вартість чистих активів підприємства; НАО - вартість основних засобів, відображених у балансі; ЗВ - залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у балансі; НК - вартість незавершених капітальних вкладень; НУ - вартість устаткування, призначеного для монтажу; З - запаси товарно - матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю; ФА - фінансові активи (грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному балансі); ФЗ - фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість). Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво занижує реальну вартість чистих активів підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно матеріальних цінностей у звітному балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів підприємства $ЧАф. = 725,6 + 3,3 + (59,3 - 64,9) = 728,9 - 5,6 = 723,3$ тис. грн. Як бачимо з розрахунку, чисті активи дорівнюють 723,3 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу підприємства. Тобто чисті активи підприємства відповідають вимогам ч.3 ст. 155 Цивільного Кодексу України. 5. Стан бухгалтерського обліку Бухгалтерський облік на Публічному акціонерному товаристві "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539" ведеться по журнально - ордерній формі. В періоді, що перевірявся підприємство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з "Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року за № 291, з незначними відхиленнями від інструкції по застосуванні Плану рахунків бухгалтерського обліку але це не призвело до суттєвих викривлень у фінансовій звітності. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики. Дані бухгалтерських рахунків співставленні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і Балансі підприємства. Аналіз показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539": Коефіцієнт Розрахунок, згідно рядків Балансу 2009 р. 2010 р. Абсолютна ліквідність Р. 230 А.Б./ р. 620 П.Б 0,344 0,448 Загальна ліквідність Р.260+270/ р. 620 П.Б. 0,974 0,965 Фінансова незалежність Р.380П.Б./сума Балансу 0,913 0,918 Покриття зобов'язань власним капіталом Р.380 П.Б. / р.620+480 10,509 11,145 Коефіцієнт

рентабельності активів Ф.2 р.220 або р.225/ ф 1.(р.280(гр.3)+ р.280(гр.4))/2 -0,121 -0,013 В результаті аналізу діяльності підприємства за 12 місяців 2010 року видно, що коефіцієнт абсолютної ліквідності 0,448, що свідчить про достатність грошових коштів та їх еквівалентів для негайного покриття короткострокових зобов'язань (позитивне значення 0,25 - 0,5). Коефіцієнт загальної ліквідності 0,965 свідчить про те, що підприємство майже має можливість виконати свої зобов'язання перед кредиторами в найближчий термін (позитивне значення 1,0 -2,0) Згідно з розрахунком видно, що підприємство на даний період фінансово стійке, про що свідчить коефіцієнт фінансової незалежності, який має від'ємне значення 0,918 (позитивне значення 0,25-0,5). Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом становить - 11,145 , тобто підприємство на даний період може погасити зобов'язання за рахунок власного капіталу. (позитивне значення 0,5 - 1,0). Згідно з розрахунком коефіцієнт рентабельності активів даний показник має від'ємне значення 0,013. Це свідчить про не раціональність використання активів підприємства. На підставі аналізу показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Крижопільське автотранспортне підприємство 10539", за 2009 - 2010 роки можна сказати, що станом на 31.12.2010 року Товариство ліквідне та незалежне від зовнішніх джерел фінансування. Дії, які 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" за звітний рік виявлені наступні: 1. 09.07.2010 року правління товариства повідомило про чергові загальні збори акціонерів, які відбудуться 25 серпня 2010 року о 10.00 за адресою смт. Крижопіль, вул.. Піонерська, буд. 30.. Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 09.07.2010 року о 19:01:00 годин. 2. 25.08.2010 року рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №1 від 25.08.2010 року) було прийнято рішення про зміну в складі посадових осіб емітента. Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 26.08.2010 року о 19:01:00 годин. Аудиторський висновок складений в 2-х примірниках. Директор ТОВ "Аудиторська фірма "Стандарт Плюс" О.В.Панаріна