

# АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УКРТРАНСАУДИТ"

03150 м Київ, вул. Заболотного № 3  
тел.(044) 526-11-14, розрахунковий  
рахунок 2600130075228 в Головному  
управлінні ощадбанку м. Київ, код ЗКПО  
21520330

Свідоцтво про внесення до реєстру  
суб'єктів аудиторської діяльності №0073  
від 26.01.2001 р., продовжене  
Аудиторською палатою України та чинне  
до 30.11.2015 р.

10\25

м. Тульчин

28.03.2012 р.

**Власникам цінних паперів та керівництву  
ПрАТ "Тульчинміжрайагротехсервіс"**

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства  
"Тульчинміжрайагротехсервіс" за 2011 рік**

**Відомості про аудиторську фірму та умови договору про проведення аудиту**

Аудиторська перевірка фінансової звітності **приватного акціонерного товариства „Тульчинміжрайагротехсервіс”** (надалі підприємство) станом на 31.12.2011 р. проводилася відповідно договору на проведення аудиту № 25 від 3.03.2012 р. аудиторською фірмою "Укртрансaudit" код за ЄДРПОУ 21520330, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0073 від 26.01.2001 р., продовжене Аудиторською палатою України та чинне до 30.11.2015 р., сертифікат аудитора серії А 000254 виданий 17.02.1994 р. та чинний до 31.01.2013 р.(дію сертифіката аудитора продовжено Аудиторською палатою України 31.01.2008 р., рішення № 186\1), аудитор Фіца В.Г. Дата початку та закінчення проведених робіт: 23-28 березня 2012 року.

### **Основні відомості про акціонерне товариство:**

<b>Найменування підприємства</b>	ПрАТ "Тульчинміжрайагротехсервіс"
<b>Код ЄДРПОУ</b>	00902228
<b>Юридична адреса та місце знаходження</b>	23642, с. Маяки Тульчинського району, вул. Привокзальна № 27, тел. (235) 3-85-38
<b>Організаційно-правова форма</b>	Приватне акціонерне товариство
<b>№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі</b>	Серія АО1 № 326127 від 01.06.1995 р., № запису до ЄДР 1 168 107 0011 000228
<b>Орган, що видав свідоцтво</b>	Тульчинська райдержадміністрація
<b>Дата внесення змін до установчих документів</b>	25.05.2010 р. – внесені зміни щодо даних юридичної особи до ЄДРПОУ

<b>Основні види діяльності</b>	51.51.0 — оптова торгівля паливом; 52.12.0 – роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту; 20.10.0 – лісопилльне та стругальне виробництво
--------------------------------	---

**Перелік перевірених фінансових звітів, опис роботи, виконаної аудитором**

Для проведення перевірки були використані засновницькі документи, галузеві положення, звітні форми, наказ підприємства про облікову політику у 2011 р. Перевірена достовірність фінансової інформації за 2011 р, яка відображена в наступній фінансовій звітності: „Баланс”, „Звіт про фінансові результати”.

**Опис аудиторської перевірки:** аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затвердженні рішенням комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 р., інструктивного листа щодо обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок, який оприлюднюється в офіційному друкованому виданні та розміщується в загальнодоступній інформаційній базі Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, який затверджений рішенням ДКЦПФР № 69 від 31.01.2008 р. Під час перевірки на вибірковій основі використовувались дані Головної книги та журналів-ордерів за 2011 рік, дані проміжної квартальної та місячної фінансової та повний комплект фінансової звітності за 2011 р., реєстри бухгалтерського обліку. Обрана акціонерним товариством облікова політика протягом періоду, що перевіряється не змінювалася, дані фінансової звітності відповідають показникам бухгалтерських реєстрів та головній книзі. Ми планували та виконували аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекохань.

**Відповідальність управлінського персоналу підприємства та відповідальність аудитора щодо ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності**

Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво акціонерного товариства. Відповідальність 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 облікової політики та облікових оцінок, які відповідають обставинам. Проведення аудиту було спрямоване на висловлення думки незалежними аудиторами стосовно фінансової звітності підприємства та одержання підтверджень відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Відповідальність аудитора є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. При перевірці аудитор оцінював ризики суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»), оцінював відповідність обраної підприємством облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом.

**Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансової звітності підприємства за 2011 рік**

У зв'язку із тим, що перевірка проведена вибіркоким методом та враховуючи те, що аудитор не брав участі в річній інвентаризації, можливі відхилення в показниках фінансової звітності. Виконуючи можливі альтернативні процедури під час перевірки підтверджуємо, що показники повного комплексу фінансової звітності за 2011 року відповідають керівним документам бухгалтерського обліку складені правильно згідно Закону “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. №996 та національних П(С)БО. При розкритті фінансової інформації управлінським персоналом використовувалось припущення щодо безперервності діяльності акціонерного товариства, що відповідає вимогам МСА 570 «Безперервність». Висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансові звіти підприємства справедливо та достовірно відображають інформацію про фінансовий стан та

відповідають обліковій політиці акціонерного товариства, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

### **Нормативні документи, згідно яких проведено аудиторську перевірку**

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700 «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», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці аудитор оцінював відповідність фінансової звітності підприємства вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», №2 «Баланс», №3 «Звіт про фінансові результати», інших положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Вивчення і оцінку фінансової звітності підприємства проведено згідно Міжнародних стандартів аудиту № 700, 701, 720 та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затвердженні рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 р.

### **Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства**

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально-ордерній формі із заповненням книги журнал-головна і відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 р. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Підприємством на протязі 2011 року застосовувався „План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань та господарчих операцій підприємств та організацій”, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. і зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185. Звітність підприємства складена відповідно до вимог національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні накази та положення підприємства. Організація бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 від 16.07.99 р.

### **Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності за 2011 рік відповідно до МСА 700**

#### **1) Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку**

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637. Встановлений ліміт залишку каси підприємство дотримувалося. Аналітичний облік операцій на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків.

Первинна вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р складає 2235.3 тис. грн. і відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку. Знос основних фондів складає 1161.3 тис. грн. Облік основних фондів відповідає чинному законодавству.

Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом 2011 року проводиться у відповідності із П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

Інвентаризація основних фондів, товарно-матеріальних цінностей проведена у відповідності з Інструкцією з інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 із змінами внесеними згідно наказів Міністерства фінансів № 268 від 5.12.1997 р. та № 115 від 26.05.2000 р. Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації товариства, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства підтвердити кількість запасів за допомогою інших

аудиторських процедур не було можливості. Облік виробничих запасів на підприємстві ведеться на основі П(С)БО №9 „Запаси”. Згідно балансу станом на 31.12. 2011 року виробничі запаси склали 385,7 тис. грн., готова продукція – 7,8 тис. грн.

Довгострокової дебіторської заборгованості на підприємстві немає. Поточна дебіторська заборгованість по чистій реалізаційній вартості складала станом на 31.12.2011 р. 29,7 тис.грн. Резерв сумнівних боргів згідно П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість” станом на 31.12. 2011 р. не нараховувався

Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 700,701,720 підтверджуємо, що бухгалтерський облік товарно-матеріальних цінностей, палива, запчастин необоротних матеріальних активів, нарахування зносу МБП ведеться згідно вимог чинного законодавства України

## **2) Розкриття інформації про реальність зобов'язань емітента відповідно до встановлених нормативів національних стандартів бухгалтерського обліку**

Зобов'язання емітента станом на 31 грудня 2011 року складають:

- Довгострокові зобов'язання – 0 тис. грн. ;
- Поточні зобов'язання – 3089.3 тис. грн. в тому числі заборгованість за товари, роботи, послуги – 2796,2 тис. грн., з бюджетом – 14,6 тис. грн.
- З оплати праці – 23,7 тис. грн. та інші.. Облік зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО №11” Зобов'язання”..

## **3) Розкриття інформації про власний капітал , його структура, відповідність обліку вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку , сплата акціонерним товариством статутного фонду**

Статутний фонд підприємства станом на 31.12.2011 р. становить грн. 25221 грн. 00 коп., який оплачений своєчасно і повністю в порядку і засобами передбаченими установчими документами та чинним законодавством. Структура Статутного фонду складає 14412 простих іменних акцій номінальною вартістю 1.75 грн. кожна..

Станом на 31.12.2011 р. інший додатковий капітал склав 666,5 тис.грн., непокритий збиток – 2226,0 тис. грн., резервний капітал – 1.9 тис.грн. Облік власного капіталу відповідає вимогам національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5 „Звіт про власний капітал”.

## **4) розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку підприємства**

Виручка від реалізації продукції, робіт, послуг за 2011 р. складала 4800.6 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 4010.6 тис. грн., інші операційні витрати – 484.3 тис. грн. Непокритий збиток станом на 31.12.2011 р. складає 2226.0 тис. грн., в тому числі чистий збиток звітного року – 481.8 тис. грн. Облік фінансових результатів відповідає вимогам П(С)БО №3”Звіт про фінансові результати”, № 11 „Дохід”, № 16 „Витрати”

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

Чисті активи підприємства визначені відповідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, які затверджені рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11 .2004 р. і складають станом на 31.12.2011 р відємну величину (-1532,4 тис.грн.), що не відповідає вимогам чинного законодавства України. У минулому звітному періоді (2010 рік) вартість чистих активів також складала відємну величину і була меншою розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Відповідно до статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів виявиться меншою від статутного капіталу , товариство буде зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту.

## **Стан корпоративного управління ( в тому числі стан внутрішнього аудиту)**

Корпоративне управління на підприємстві здійснюється згідно вимог чинного

законодавства України та Статуту акціонерного товариства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», в акціонерному товаристві обрана ревізійна комісія ( ревізор), яка проводить перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства по результатам фінансового року.

### **Виконання значних правочинів акціонерним товариством**

Виконання значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів товариства) аудиторською перевіркою не виявлено.

### **Інформація про дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та привести до значної зміни вартості цінних паперів**

На підставі інформації, яка отримана аудитором з незалежних джерел, протягом звітного року на підприємстві не відбувались події, які передбачені частиною 1 статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

## **Аналіз фінансового стану та показників платоспроможності**

### **ПрАТ “ Тульчинміжрайагротехсервіс”**

Аудиторська перевірка фінансової діяльності та реальності даних звітності за 2011 рік показує, що фінансовий стан підприємства характеризується рядом показників таких як:

1. коефіцієнт абсолютної ліквідності, що показує частину короткострокових зобов'язань, які можуть бути терміново покриті коштами на рахунку в банку і визначається як відношення грошових коштів і їх еквівалентів до поточних зобов'язань:

$K1=0.0004$ ; за 2010 рік  $K1= 0.0006$ ;

Оптимальне значення  $K1=0,2-0,5$

2. Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань і становить:

$K2=0,14$ ; за 2010 рік  $K2= 0,2$ ;

Оптимальне значення  $K2=1.0-2.0$

3. Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення залучених і власних коштів і розраховується як відношення власного капіталу до валюти балансу:

$K3=$  не розраховується; за 2010 рік  $K3=$  не розраховується;. Оптимальне значення  $K3=0,2-0,5$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність підприємства від залучених засобів та становить:

$K4=$  не розраховується; за 2010 рік  $K4=$  не розраховується;

Оптимальне значення  $K4=1,0$  і більше

5) рентабельність активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до валюти балансу та складає:

$K5=$  не розраховується, за 2010 рік  $K5=$  не розраховується

Проведений аналіз дає підстави стверджувати, що підприємство не достатньо фінансово стійке, при мобілізації всіх оборотних активів немає можливості погасити поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом показує з якою кратністю акціонерне товариство здатне виконати довгострокові та поточні зобов'язання за допомогою власного капіталу. Нормативний розмір його має складати 1,0. Таким чином власний капітал не забезпечує погашення зобов'язань. Підприємству необхідно зменшити витрати, збільшити обсяги виконаних робіт, що дасть можливість поліпшити свій фінансовий стан.

### **Висновок**

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки незалежного аудитора. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів № 700,701,720, враховуючи те, що перевірка проведена вибіркоким методом та аудитор не брав участі в річній інвентаризації висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансова звітність ПрАТ справедливо і

достовірно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності, відповідає обліковій політиці підприємства та Національним стандартам бухгалтерського обліку та вимогам чинного законодавства України.

**Генеральний директор  
фірми “Укртрансaudit”  
/сертифікат серії А-000254/**

**/Фіца В.Г./**



