

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку

Засновником ПрАТ “Яготинське АТП-13251” є Регіональне відділення ФДМУ по Київській області. Приватизація розпочата згідно Приказу ФДМУ № 37 ПК від 08/08/95р. та закінчена згідно Приказу ФДМУ № 27 АТ від 10/10/95р. Приватне акціонерне товариство "Яготинське АТП 13251" перейменоване з Відкритого акціонерного товариства "Яготинське АТП 13251" 27.08.2010 року Рішенням Яготинської РДА, номер запису 13511050027000028.

Інформація про організаційну структуру емітента

Дочірніх підприємств, філій та предмтавтицтв не має

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Пропозицій третіх осіб щодо реорганізації на протязі року не було.

Опис обраної облікової політики

Організація та методологія бухгалтеріку здійснюється відповідно з чинним законодавством України та стандартам НСБО

Текст аудиторського висновку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Про достовірність бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану

ПрАТ “Яготинське АТП-13251”

станом на 31.12.2011р.

М. Яготин

Аудитор - Шайдабеков М.М., свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1969 від 23.02.2001р. (Рішенням АПУ № 228/4 від 24.02.2011р. Термін дії Свідоцтва продовжено до 24.02.2016р.), що знаходиться за адресою м.Київ, вул. Агрегатна, 2 кв.96 т. 430-31-69, провів аудиторську перевірку фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Яготинське АТП-13251” за даними бухгалтерського обліку, балансу та бухгалтерської звітності за період з 01.01.2011р. По 31.12.2011р. На підставі договору № 07-12 від 15.02.2012р.

Перевірка розпочата 15.02.2012р., та закінчена 15.4.2012р. За адресою: 07700, Київська обл., Яготинський р-н, м.Яготин, вул.Толбухіна, 28.

Аудитор: Шайдабеков Мідетбег Магомедович, сертифікат аудитора №001583 серії А від 25.06.1998 р., дійсний до 30.06.2013 року.

Маштаб перевірки визначається згідно Рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р. Затвердж. В Мін'юсті України 23.01.2007р. Зр. № 53/13320. положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентом та професійними учасниками фондового ринку відповідно до ст.7, п.13 ст.8 законодавства України (448/96-ВР), № 1360 від 29.09.2011 року зареєстрованого в Міністерстві Юстиції України 28 листопада 2011 року № 1358/20096 Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, ст.40 Закону України «Про ЦП та фондовий ринок» (3480-15), Закону України «Про аудиторську діяльність» (3125-12), «Про недержавне пенсійне забезпечення» (1057-15), «Про акціонерні товариства» (2856-17), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, Рішення АПУ від 18.04.2003р. № 122/2 (У22-2230-03) «Про порядок застосування в Україні Стандартів ДКЦПФР від 26.05.2006р. № 0890-06), Аудиторський висновок надається до Комісії згідно з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (700,701,720), надання впевненості та етики Міжнародної Федерації бухгалтерів, законодавства України.

1. Вступна частина.

1.1. Питання поставлені для рішення аудиторською перевіркою.

1. Перевірити стан бухгалтерського обліку, фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Яготинське АТП-13251” на відповідність його діючому законодавству та нормативно-правовим актам за період з 01.01.2011р. По 31.12.2011р.

2. Перевірити облік використання фондів та правильність ведення обліку фінансових результатів.

3. Провести аналіз фінансового стану ПрАТ “Яготинське АТП-13251”.

4. Підтвердити достовірність бухгалтерського балансу та звітності станом на 31.12.2011р.

1.2. Документи пред'явлені для аудиторського контролю.

Вибірковій перевірці підлягали:

- первинні документи та облікові реєстри по банківським операціям та касі;

- первинні документи та облікові реєстри по руху та обліку цінних паперів ПрАТ “Яготинське АТП-

13251” та розрахунків, покупцями та постачальниками, підзвітними особами;

- первинні документи та облікові реєстри по веденню обліку руху товарно-матеріальних цінностей;

- первинні документи та облікові реєстри по веденню обліку руху основних засобів, нематеріальних активів, а також нарахованої на них амортизації,

- первинні документи та облікові реєстри по веденню обліку фінансових результатів та використанню фондів і резервів підприємства;

- □ бухгалтерська звітність підприємства.

Використовуючи принцип вибіркової перевірки до уваги приймалися тільки суттєві помилки в діяльності підприємства.

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку є: Голова правління Барабаш А. Д.

Головний бухгалтер Редька Л.Г.

Виконавець перевірки не несе відповідальність по заборгованностям та розрахункам Замовника.

1.3 Основні відомості про емітента.

Найменування емітента - ПрАТ «Яготинське АТП-13251»

Код ЄДРПОУ - 05538661

Код території за КОАТУУ- 3225510100

Організаційно-правова форма емітента - Акціонерне товариство

№ свідоцтва про державну реєстрацію та

дата видачі свідоцтва № 13511050027000028 від 27.08.2010р..

Орган, що видав свідоцтво - Яготинська РДА

Юридична адреса та місце знаходження ; 07700, Київська обл., м. Яготин, вул. Толбухіна, б. 28, кор. 28

Тел./факс (04575) 5-15-85

МФО / Р/р 380805/ 26007314548

Назва банку - АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»

Основні види діяльності - 60.22.0 Діяльність таксі

Кількість акціонерів - 92

Чисельність працівників - 27

Статутний капітал (грн.) - 313220,00

Номінальна вартість простої акції (грн.) - 0,25

Кількість простих акцій - 1252880 шт.

Частка простих акцій у статутному капіталі (%) - 100,00

Дата проведення останніх зборів акціонерів - 22.04.2011р.

Депозитарій – ВАТ «Національний депозитарій України», АВ №189650 від 19.09.2006р.

Зберігач – ТОВ «АВАЛЬ – БРОК», АВ № 493499 від 17.11.2009р.

Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер Тер.Упр.ДКЦПФР в м.Києві та Київській обл. 391/10/1/10 від 10.09.2010р.

2. Дослідна частина

2.1. Стан бухгалтерського обліку та звітності

Організація бухгалтерського обліку в ПрАТ “Яготинське АТП-13251” здійснюється в цілому у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність на Україні.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах затверджених Міністерством статистики України. Господарські операції в первинних документах відображаються у відповідності з нормативними актами про документи та документообіг в

бухгалтерському обліку, затвердженими Міністерством фінансів України. Господарські операції в бухгалтерському обліку ПрАТ «Яготинське АТП-13251” відображаються з дотриманням вимог Закону

України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за № 996-XIV від 16.07.99р. З

урахуванням наступних змін і доповнень.

2.2. Статутний фонд.

Засновником ПрАТ “Яготинське АТП-13251” є Регіональне відділення ФДМУ по Київській області.

Приватизація розпочата згідно Приказу ФДМУ № 37 ПК від 08/08/95р. Та закінчена згідно Приказу ФДМУ № 27 АТ від 10/10/95р. Державної частки на 31.12.2011р. Не має.

Статутний фонд ПрАТ “Яготинське АТП-13251” заявлений у сумі 313220,00 грн., та розділений на 1252880 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. На 31.12.2011 року заявлений

статутний фонд був сплачений на 100,00%. Акціонерами підприємства є:

- Фізичні особи у кількості 96 чол., які володіють 100,00 % акцій.

Дивіденди на протязі звітного періоду не виплачувались. Особливої інформації на протязі звітного

періоду не було.

Обіг ЦП проходив на вторинному неорганізованому ринку. ЦП не були включені до лістингу бірж. Інші ЦП не випускались. Випуск акцій проходив згідно чинного законодавства України.

Змін у статуті за звітний рік не було.

Продаж акцій відбувався за власні грошові кошти громадян. Реєстр власників іменних цінних паперів ведеться зберігачем ТОВ "АВАЛЬ-БРОК" відповідно до вимог чинного законодавства. Аналітичний облік по рахунку 40 "Статутний капітал" ведеться по реєстру власників іменних цінних паперів.

Інформація про осіб, що володіють не менше 10% акцій на 31.12.2011 р.

Малиш Андрій Андрійович – 1103036 шт. - 88,04 % на суму 275759,00 грн.

2.3. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Первинна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2011р., складала 1836 тис.грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 "Основні засоби".

Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та Головної книги.

При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено.

Нарахований знос за 2011р. Складає 1713 тис.грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р. становить 123 тис.грн.

Облік основних засобів ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. N 92.

2.4. Облік товарно-матеріальних цінностей.

Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться на активних балансових рахунках 20 "Виробничі запаси", 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети", 28 «Товари».

Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається виходячі з первинних документів, по цінам та в кількості зазначених в них. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено.

2.5. Облік витрат виробництва та обігу

Облік та формування витрат підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року за N 318, з урахуванням змін і доповнень, внесених наказом Міністерства фінансів України від 14 червня 2000 року N 131.

2.6. Облік коштів і розрахунків.

Перевіркою встановлено, що ведення касових операцій підприємством здійснюється у відповідності вимог "Порядку ведення касових операцій в народному господарстві України", затвердженого Постановою КМ України № 21 від 02.02.1995р. Аудиторською перевіркою не встановлено порушення ліміту каси. Облік касових операцій ведеться на підставі первинних документів по касі.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки у господарському обороті України" затвердженої Постановою ВР України від 02.08.1996р. Дебіторська заборгованість на 31.12.2011р. Складає 79 тис. грн., в т.ч.: за товари та надані послуги – 25 тис.грн., з бюджетом – 29 тис.грн., за виданими авансами – 1 тис.грн., із внутрішніх розрахунків – 22 тис.грн., інша – 2 тис.грн., просроченої заборгованості більше 3-х років немає. Кредиторська заборгованість на 31.12.2011р. Складає 110 тис.грн, в т.ч.: за товари та надані послуги – 107 тис.грн., з внутрішніх розрахунків – 3 тис.грн.

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237

Нарахування та виплата заробітної плати на підприємстві здійснюється у відповідності до "Кодексу України про працю", Закону України "Про оплату праці" та іншим додатковим нормативним і законодавчим документам. На підприємстві застосовується почасова та відрядна системи оплати праці. Розрахунок заробітної плати ведеться у розрахунково-платіжних відомостях відділом праці і заробітної плати.

Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку та виплати заробітної плати.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів. Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків з підзвітними особами.

2.7. Облік реалізації, фінансових результатів та формування фондів.

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 "Доходи від реалізації" по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено. Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 "Фінансові результати".

Облік доходів ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" затвердженого

наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. N 290.

Після сплати всіх обов'язкових платежів відповідно до чинного законодавства прибуток використовується на створення резервного фонду. Інша частина іде на оплату витрат, фінансування яких здійснюється за рахунок прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства. Порушень по цьому питанню перевіркою не виявлено.

Основні показники фінансово-господарської діяльності (тис.грн.)

Найменування показника Період : 31.12.2010 р. / 31.12.2011 р.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції - 1480/1684

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, Послуг) (тис.грн.) -1513/1625

Чистий прибуток (збиток) (тис.грн.) - (-19)/ (-1)

Необоротні активи (тис.грн.) - 252/ 221

Оборотні активи (тис.грн.) - 115/126

Поточні зобов'язання (тис.грн.) -131/ 110

Середньорічна кількість простих акцій (шт.) -1252880/ 1252880

Аудит корпоративного управління

Аудиторською перевіркою встановлено, що керівництвом ПрАТ «Яготинське АТП-13251» в цілому дотримуються права акціонерів стосовно вільного розпорядження, належних їм акцій. Інформацію про діяльність підприємства акціонери дотримували своєчасно та в достатньому обсязі. Права акціонерів, які володіють незначною кількістю акцій не нехтуються.

Примітки та висновок до чистих активів

Примітки

Розрахункова вартість чистих активів за звітний період дорівнює 237 тис.грн.

Існуючий розмір статутного капіталу – 313 тис.грн.

Висновок

Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу (скоригованого). Вартість чистих активів товариства менша від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України передбачена ліквідація товариства (або, згідно із Законом "Про акціонерні товариства", товариство зобов'язане протягом 10 місяців з дати настання такої невідповідності усунути її).

Висновок

Аудитор підтверджує залишки по Балансу станом на 31.12.2011 року та результати надані у Звіті про фінансові результати за 2011 рік.

Ведення обліку на підприємстві Пр«Яготинське АТП-13251» здійснюється відповідно до діючого законодавства України.

В результаті проведеної перевірки були отримані фінансові показники і відображені у таблиці аналізу фінансового стану.

Додаток до аудиторського висновку

ДОВІДКА

про фінансовий стан ПрАТ «Яготинське АТП-13251» станом на 31.12.2011 року

Аудитом були розраховані коефіцієнти, що надають інформацію про фінансове становище підприємства та зроблений висновок по ним.

Коефіцієнти:31.12.2010/31.12.2011

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності -0,10/ 0,11

2. Коефіцієнт загальної ліквідності -0,88/ 1,15

3. Коефіцієнт автономії -0,65/0,68

4. Коефіцієнт структури капіталу – 0,30/ 0,26

5. Рентабельність активів – (-0,01) / -0,001

6. Рентабельність акціонерного капіталу –(-0,06)/ -0,003

7. Коефіцієнт валового доходу – (-0,02)/ 0,03

8. Рентабельність реалізації - (-0,01)/ -0,001

9. Рентабельність витрат –(-0,0)/ -0,001

Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який досяг станом на 31.12.2011р. Значення 0,11, що є низьким, у порівнянні з попереднім періодом він збільшився на 0,01 за рахунок зменшення кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2011р. Складає 1,15, що є високим, у порівнянні 31.12.2010р. Він збільшився на 0,27, також за рахунок зменшення кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт автономії, який показує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування,

складає 0,68 станом на 31.12.2011р., як видно з даних аналітичної таблиці значення вказаного показника є не високим. Підприємство має не великий ступінь автономності.

Станом на 31.12.2011р. Коефіцієнт структури капіталу складає 0,26, що являється не високим показником. В порівнянні з 31.12.2010р.. Він зменшився на 0,04, що характеризує негативні зміни в діяльності підприємства .

Рентабельність акціонерного капіталу складає станом на 31.12.2011р. – 0,001. □

Більш детальну інформацію про стан підприємства надає показник вірогідності банкрутства, який розраховується наступним чином:

□ $Z = 1,2 \times (OK : CA) + 1,4 \times [(CP + ФЦ + НР) : CA] + 3,3 \times (CP : CA) + 0,6 \times (СФ : CO) + (ЧР : CA)$, де:

CA - всього активів по балансу;

OK - величина оборотного капіталу;

Р - резерви;

ФЦ- фонди спец. Призначення та цільового фінансування;

НР - величина нерозподіленого прибутку (+) або непокритого збитку (-);

CP - сума виручки від реалізації;

СФ - Статутний фонд;

CO - сума зобов'язань підприємства;

ЧР - чиста виручка від реалізації.

Вірогідність банкрутства при Z:

1,8 та менше --- дуже висока,

1,81 - 2,7 --- висока,

2,8 - 2,9 --- можлива,

3,0 та більше --- маленька.

$Z(2011р.) = 1,2 \times (126 : 347) + 1,4 \times [(1934-978) : 364] + 3,3 \times (1934 : 347) + 0,6 \times (313 : 110) + (1684 : 347) = 29,22$.

Відповідно з розрахунком даного показника станом на 31.12.2011р., підприємство являється фінансово-стабільним, завдяки великій частці власного капіталу та доходу від реалізації продукції.

Аудитор (сертифікат А № 001583)

Шайдабеков М.М.

Інформація про основні види продукції або послуг

Основною діяльністю ПрАТ є автоперевезення .Основними клієнтами ПрАТ є населення регіону та організації.За останній рік галузь знаходиться у незадовільненому стані за рахунок не стачі обігових коштів ,відсутності сучасного виробництва та низької платоспроможності замовників.Збитки за рік склали 1 тис.грн.Найбільш впливовим конкурентом є підприємство аналогічного типу.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Протягом п'яти останніх років товариства активи не змінювались та будьяких значних інвестицій або придбань , пов'язаних з господарською діяльністю не передбачається.

Інформація про основні засоби емітента

Основні засоби ; ступінь зносу на кінець звітного періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%. Обмеження на використання майна відсутні.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Низька платоспроможність замовників та фінансова криза в державі.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій

За звітний період штрафних санкцій на ПрАТ не накладались

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Фінансування ведеться за рахунок власних обігових коштів

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

"Портфель замовлень" на наступний рік очікується в межах наступного року.Всі договірні угоди виконані.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

В наступному році планується модернізувати ОЗ,реконструкція виробничої бази та пошук інвестицій

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Поточна діяльність товариства фінансується за рахунок прибутку та кредитів банків шляхом відкриття кредитної лінії.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент

У судових справах емітент не приймає участі.

Інша інформація

Інформація не пов'язана з основною діяльністю не надавалась.