

# Аудиторська фірма "Явір"

приватне підприємство

код за ЄДРПОУ: 23966432; 79022 м.Львів вул. Горолицька, 172; тел.(0-32) 262-18-60; E-mail: afjavis@ukr.net

## Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1521

згідно рішення Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року  
і продовженого рішеннями Аудиторської палати України №158 від 26.01.2006 року  
і №227/3 від 27 січня 2011 року

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів  
Відкритого акціонерного товариства  
"Львівське автотранспортне підприємство "Агротранссервіс"  
за 2010 рік

м.Львів

17 березня 2011 року

- Акціонерам Відкритого акціонерного товариства "Львівське автотранспортне підприємство "Агротранссервіс".
- Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку.
- Управлінському персоналу Відкритого акціонерного товариства "Львівське автотранспортне підприємство "Агротранссервіс".

### 1. Вступна частина.

#### 1.1 Основні відомості про аудиторську фірму.

Приватна аудиторська фірма "Явір" (далі – Аудиторська фірма). Зареєстрована Виконавчим комітетом Львівської міської ради 01.04.1996 року за номером 14151200000008508.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, зареєстроване за №1521 згідно рішення Аудиторської палати України №99 від 23 лютого 2001 року і продовжене рішеннями Аудиторської палати України №158 від 26 січня 2006 року та №227/3 від 27 січня 2011 року. Термін дії свідоцтва – до 27 січня 2016 року.

Незалежний аудитор (керівник Аудиторської фірми) — Куза Ігор Михайлович — Сертифікат аудитора №000846 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №42 від 29.02.1996 року і продовжений рішеннями Аудиторської палати України за №87 від 10.03.2000 року, за №147/2 від 31.03.2005 року і № 210/4 від 28 січня 2010 року. Термін дії сертифікату – до 28.02.2015 року.

#### 1.2 Основні відомості про емітента.

- |  |  |
|--|--|
| - повна назва  | - Відкрите акціонерне товариство<br>"Львівське автотранспортне підприємство "Агротранссервіс".<br>(далі – ВАТ АТП "Агротранссервіс", Товариство, Емітент);   |
| - код за ЄДРПОУ  | - 13830007;  |
| - місцезнаходження   | - 79040, м. Львів, Залізничний район, вул. Горолицька, 367 А;  |
| - дата державної реєстрації  | - 13.10.1995 року;   |
| - дати внесення змін до<br>установчих документів<br>у звітному періоді | - у звітному періоді зміни не вносились;   |
| - основні види діяльності  | - діяльність автомобільного вантажного транспорту;<br>технічне обслуговування та ремонт автомобілів;<br>виробництво виробів з бетону для будівництва; оптова |



торгівля будівельними матеріалами.

### 1.3 Підстава для проведення аудиту.

Підставою для проведення аудиту є вимоги статей 39 – 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” №3480-IV від 23.02.2006 року (далі – Закон); “Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів”, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 року № 1591 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 року за № 97/13364.

Даний Аудиторський висновок складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів 700,701,720, Положення з міжнародної практики аудиту 1005, Закону України “Про аудиторську діяльність”, 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 ДКЦПФР №1528 від 19 грудня 2006 року і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007 року за № 53/13320 (далі – Положення ДКЦПФР), а також методичних рекомендацій щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 липня 2009 року №885 і погоджених з Аудиторською палатою України.

Перевірку проведено відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, а також Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### 1.4 Перелік перевірених фінансових звітів і іншої інформації.

Перевіркою охоплено установчі і статутні документи, документи первинного і бухгалтерського обліку та інші інформаційні матеріали щодо фінансово-господарської діяльності ВАТ АТІ “Агротранссервіс” за період з 01 січня по 31 грудня 2010 року, а також фінансову звітність станом на 31 грудня 2010 року, як суб'єкта малого підприємництва, в складі:

- “Балансу”;
- “Звіту про фінансові результати”.

### 1.5 Відомості про відповідальність управлінського персоналу Емітента.

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності несе управлінський персонал Емітента. Обов'язком Аудиторської фірми є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі аудиторської перевірки.

### 1.6 Основні відомості щодо умов договору на проведення аудиту.

Договір на проведення аудиту № 3-А від 16 березня 2011 року.

Перевірку розпочато 16 березня і закінчено 17 березня 2011 року, яка проводилась по місцю знаходження Товариства.

## 2. Змістовна частина.

### 2.1 Обсяг аудиторської перевірки.

Аудиторську перевірку проведено нами відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, які прийняті в Україні в якості Національних стандартів аудиту (Рішення Аудиторської палати України №122/2 від 18.04.2003 року). Ці стандарти зобов'язують нас дотримуватися стичних вимог, планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень.

Нами було проведено перевірку фінансової звітності, стану бухгалтерського обліку, первинних та інших документів з фінансово-господарської діяльності Товариства з метою визначення їх достовірності, повноти і відповідності чинному законодавству з бухгалтерського обліку і звітності станом на 31.12.2010 року.



Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **2.2 Висловлення думки за результатами проведеної перевірки.**

Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться по журнально-ордерній формі рахівництва із застосуванням комп'ютерної техніки. Під час аудиторської перевірки були проаналізовані і розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу, зроблені управлінським персоналом Товариства, а також звітність в цілому. Облікова політика, що визначає сукупність принципів, методів і процедур, які використовувалися Товариством для відображення господарських операцій та складання фінансової звітності, закріплена в Наказі про облікову політику Товариства і протягом 2010 року не змінювалась.

Річну інвентаризацію майна, грошових коштів і розрахунків проведено відповідно до вимог інструкції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України № 69 від 11.08.1994 р. (із змінами і доповненнями). Суттєвих відхилень не виявлено. Аудиторська фірма участі у проведенні інвентаризації не приймала, оскільки дати проведення інвентаризації передували даті укладення договору на проведення аудиту між нами та Емітентом.

В концептуальну основу фінансової звітності для підготовки фінансових звітів використано вимоги Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні (далі – П(С)БО), включаючи особливі вимоги П(С)БО №25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства”.

Надана інформація дає дійсне і повне уявлення про склад активів та пасивів суб'єкта перевірки, фінансово-господарська діяльність якого здійснювалась у відповідності з діючим у періоді, що перевірено, законодавством.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли би бути здійснені, якщо б ми приймали участь у проведенні інвентаризації, фінансова звітність справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства, а також результат його діяльності згідно із застосовуваною концептуальною основою фінансової звітності станом на 31 грудня 2010 року по результатах операцій за період з 01 січня по 31 грудня 2010 року.

## **2.3 Висловлення думки щодо іншої інформації, відповідно до Положення ДКЦПФР.**

### **2.3.1 Висловлення думки стосовно розкриття у фінансовій звітності інформації про активи**

Станом на 31.12.2010 року загальні активи Товариства зменшились у порівнянні із даними на початок звітного року на 7,7 тис.грн. і складають 1559,2 тис.грн.

Розкриття інформації за видами активів Товариства подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених чинним законодавством України вимог, окрім деяких зауважень щодо відображення фінансових інвестицій, зокрема:

- облік та розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби відповідає вимогам П(С)БО №7 “Основні засоби”, для нарахування амортизації використовувався прямолінійний метод;
- облік та розкриття у фінансовій звітності інформації про запаси відповідають вимогам П(С)БО № 9 “Запаси”;
- облік та розкриття у фінансовій звітності інформації про суми дебіторської заборгованості відповідають вимогам П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість”. Резерв сумнівних боргів не створювався.
- довгострокові фінансові інвестиції Товариства в балансі відображені за собівартістю, що не в повній мірі відповідає вимогам П(С)БО № 12 “Фінансові інвестиції”.

### **2.3.2 Висловлення думки стосовно розкриття у фінансовій звітності інформації про зобов'язання**

Станом на 31.12.2010 року загальні зобов'язання Товариства зменшились у порівнянні із даними на початок звітного року на 40,3 тис.грн. і складають 550,2 тис.грн. Зменшення загальних зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення їх по таких статтях балансу, як інші поточні зобов'язання та поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом. Водночас збільшилась



кредиторська заборгованість Товариства по таких статтях балансу, як: поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування та з оплати праці.

Розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених чинним законодавством України вимог, зокрема:

- в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності Товариства розкриття інформації про поточні зобов'язання відповідають вимогам П(С)БО №11 "Зобов'язання" та іншим вимогам чинного законодавства.

### 2.3.3 Висловлення думки стосовно розкриття у фінансовій звітності інформації про власний капітал.

Станом на 31.12.2010 року загальний розмір власного капіталу Товариства збільшився у порівнянні із даними на початок звітного року на 32,6 тис.грн. і складає 1009,0 тис.грн., в тому числі: статутний капітал — 189,0 тис.грн., додатковий капітал — 481,5 тис.грн., нерозподілений прибуток — 338,5 тис.грн. Збільшення розміру власного капіталу відбулося за рахунок прибутку, отриманого Товариством у 2010-му році. Структура та призначення власного капіталу визначені правильно.

Статутний капітал ВАТ АТП "Агротранссервіс" згідно статуту визначено в сумі 189000 гривень і поділений на 756000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривні кожна. Станом на 31.12.2010 року вся сума визначеного і затвердженого статутного капіталу оплачена повністю.

Розкриття інформації про власний капітал Товариства подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених чинним законодавством України вимог.

Облік витрат виробництва та обігу, порядок визначення результатів від фінансово-господарської діяльності відповідають вимогам відповідних П(С)БО № 16 "Витрати" і № 15 "Доходи".

### 2.3.4 Висловлення думки стосовно чистих активів та відповідності вартості чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2010 року розраховано відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485, наступним чином :

тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів ВАТ АТП «Агротранссервіс» станом на 31.12.2010 року		
1	2	3
Сукупна вартість активів: Ф.1 р.280	Сукупна вартість зобов'язань: Ф.1 р.430+Ф.1р.480+Ф.1р.620+Ф.1р.630	Вартість чистих активів (колонка 1 – колонка 2):
1559,2	550,2	1009
4	5	6
Статутний капітал: Ф.1 р.300	Скоригований статутний капітал: Ф.1 р.300 – Ф.1р.360 – Ф.1р.370	Співвідношення вартості чистих активів до скоригованого статутного капіталу, % (колонка 3 / колонка 5 x 100):
189,0	189,0	533,86

Станом на 31.12.2010 року розрахункова вартість чистих активів Товариства забезпечує скоригований статутний капітал в повному обсязі, тобто для Товариства за результатами звітного періоду не настають відповідні наслідки, зазначені у ч.3 статті 155 Цивільного Кодексу України (щодо зменшення розміру статутного капіталу до рівня вартості чистих активів).



### **2.3.5 Висловлення думки стосовно розкриття у фінансовій звітності інформації про чистий прибуток Товариства**

За результатами діяльності у 2010-му році відповідно до показників звіту про фінансові результати чистий прибуток Товариства складає 32,6 тис. грн.

За 2010-й рік Товариством отримано доходів в сумі 1104,1 тис.грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи від операційної оренди необоротних активів.

Витрати Товариства за 2010-й рік складають 1071,5 тис.грн., в тому числі податок на прибуток — 3,0 тис.грн. Основними складовими витрат є витрати, пов'язані з обслуговуванням Товариством необоротних активів, наданих в операційну оренду.

### **2.3.6 Інша інформація**

ВАТ АТП «Агротранссервіс» засноване відповідно до наказу РВ ФДМУ по Львівській області № 2141 від 29 вересня 1995 року шляхом перетворення державного підприємства «Львівське автотранспортне підприємство «Агротранссервіс» у відкрите акціонерне товариство.

Свою діяльність у звітному періоді ВАТ АТП «Агротранссервіс» здійснювало відповідно до статуту, нова редакція якого затверджена рішенням загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №1 від 11.02.2000 року) і зареєстрована начальником відділу реєстрації та ліцензування Департаменту економічної політики та ресурсів Львівської міської Ради 17.03.2000 року за № 588-3 зі змінами та доповненнями затвердженими загальними зборами акціонерів Товариства (протокол №2 від 08.08.2000 року) і зареєстрованих начальником відділу реєстрації та ліцензування Департаменту економічної політики та ресурсів Львівської міської ради 15.09.2000 року за № 635-3 та 01.03.2001 року за № 693-3.

Випуск акцій здійснено згідно свідоцтва про реєстрацію їх випуску, виданого Львівським територіальним управлінням ДКЦПФР за № 124/13/1/98 від 29.07.1998 року. Форма випуску акцій документарна.

Реєстр акціонерів Товариства ведеться ТзОВ ДКК «Український реєстратор» відповідно до укладеного договору. Станом на 31.12.2010 року в Товаристві налічувалось 207 акціонерів — фізичних осіб з часткою акцій 100% від їх загальної кількості.

### **2.3.7 Висловлення думки стосовно розкриття поданої Емітентом аудиторю інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та 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».**

У звітному періоді рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу Емітента, не приймалося.

У звітному періоді не приймалося рішень про викуп власних акцій Емітента.

У звітному періоді фактів лістингу/делістингу цінних паперів Емітента на фондовій біржі не було.

У звітному періоді Емітент не отримував позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків його активів.

У звітному періоді не відбулось змін у складі посадових осіб Емітента.

Змін власників акцій Емітента, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, у звітному періоді не відбувалось.

У звітному періоді Емітентом не приймалися рішення про утворення, припинення його філій, представництв.

У звітному періоді Загальні збори акціонерів Емітента не приймали рішення про зменшення статутного капіталу Емітента;

Порушення справи про банкрутство Емітента, винесення ухвали про його санацію у звітному періоді не відбувалось.

Рішення Загальних зборів акціонерів Емітента або суду про припинення або банкрутство Емітента у звітному періоді не приймалось.

## **2.4 Аналіз показників фінансового стану.**

Згідно проведеного аналізу фінансового стану показники платоспроможності та фінансової стабільності ВАТ АТП «Агротранссервіс» за 2010 рік характеризуються наступними даними:



Показники	Станом на 01.01.2010 р.	Станом на 31.12.2010 р.	Відхилення (+,-)
<b>1. Коефіцієнти ліквідності:</b>			
<b>1.1 Загальний (коефіцієнт покриття):</b> $\frac{\phi. 1\text{-м р. 260}}{\phi. 1\text{-м р. 620}}$	0,603 <i>помічні активи</i> <i>тільки зод.</i>	0,628	0,025
<b>1.2 Проміжний:</b> $\frac{(\phi. 1\text{-м р. 260} - (\phi. 1\text{-м р. 100} + \dots + \phi. 1\text{-м р. 130}))}{\phi. 1\text{-м р. 620}}$	0,595	0,619	0,024
<b>1.3 Абсолютної ліквідності:</b> $\frac{\phi. 1\text{-м р. 220} + \phi. 1\text{-м р. 230} + \phi. 1\text{-м р. 240}}{\phi. 1\text{-м р. 620}}$	0,060	0,033	-0,027
<b>2. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом:</b> $\frac{\phi. 1\text{-м р. 380}}{\phi. 1\text{-м р. 480} + \phi. 1\text{-м р. 620}}$	1,654 <i>БК</i> <i>зобов'яз + пот зод</i>	1,834	0,180
<b>3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії):</b> $\frac{\phi. 1\text{-м р. 380}}{\phi. 1\text{-м р. 280}}$	0,623 <i>БК</i> <i>A</i>	0,647	0,024
<b>4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування):</b> $\frac{\phi. 1\text{-м р. 430} + \phi. 1\text{-м р. 480} + \phi. 1\text{-м р. 620} + \phi. 1\text{-м р. 630}}{\phi. 1\text{-м р. 380}}$	0,605	0,545	-0,060
<b>5. Коефіцієнт рентабельності активів:</b> $\frac{\phi. 2\text{-м р. 190 (+ або -)}}{\phi. 1\text{-м р. 280 (гр. 3) + \phi. 1\text{-м р. 280 (гр. 4)}} / 2$	-	0,021	Нормативне значення > 0

Дані аналізу за 2010 рік показують, що в Товаристві коефіцієнт загальної ліквідності збільшився на 0,025 і становить на 31.12.2010 року 0,628 при теоретично виправдній величині не менше 1,0-2,0; коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом збільшився на 0,180 і становить на 31.12.2010 року 1,834 при критичній величині не менше 1,0; коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) збільшився на 0,024 і становить на 31.12.2010 року 0,647 при критичній величині не менше 0,5; коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2010 року становить 0,021 при нормативному значенні більше нуля. Приведені коефіцієнти структури капіталу показують вартість залучених коштів з розрахунку на одну гривню власного капіталу Товариства.

В Товаристві власні обігові кошти відсутні при фактичній наявності запасів станом на 31.12.2010 року в сумі 5,2 тис. грн.

В цілому можна зробити висновок про достатній рівень фінансової стійкості та незалежності Товариства. Водночас рівень його ліквідності та платоспроможності є недостатнім.

Даний аудиторський висновок складено в 3-х примірниках.

Директор АФ «ЯВІР» - аудитор



I.M.KUZA