

Згідно з договором №16 від "03"січня 2012 року ПП "Аудиторська фірма "Екаунт" провела аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно- транспортне підприємство» за 2011 рік, а саме: Балансу підприємства (Форма № 1) станом на 31 грудня 2011 року, Звіту про фінансові результати (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до річної фінансової звітності (Форма № 5) та Додатку до Приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" (Форма №6) за 2011 рік. Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство». Обов'язком аудиторської фірми є висловлення на підставі проведеного аудиту думки щодо відповідності цієї фінансової звітності встановленим вимогам чинного законодавства, повноти та достовірності відображення у ній фінансового стану підприємства.

1. Основні відомості про аудиторську фірму

1.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт". Код ЄДРПОУ 31133478.

1.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 224/3 від 23 грудня 2010 року по 23 грудня 2015 року.

1.3. Місцезнаходження: 10009, Україна, м. Житомир, вул. Лук'яненко, 5.

1.4. Телефон: (0412) 48-25-69, 48-28-36.

2. Основні відомості про емітента

2.1. Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Новоград-Волинське ремонтно- транспортне підприємство».

Скорочена назва: ПАТ «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство».

2.2. Код ЄДРПОУ: 03740128.

2.3. Місцезнаходження: 11700, Житомирська область, м. Новоград-Волинський, вул. Чехова, 5.

2.4. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване Новоград- Волинською районною державною адміністрацією Житомирської області "29" січня 1996 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 294 120 0000 000053.

Статут ВАТ "Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство" затверджений регіональним відділенням Фонду державного майна України по Житомирській області від 30 листопада 1995 року та зареєстрований Новоград-Волинською районною державною адміністрацією, реєстраційний № 03740128, розпорядження №26 від 29 січня 1996 року.

Нова редакція Статуту затверджена Загальними зборами акціонерів ВАТ "Новоград - Волинське РТП", протокол № 1 від 03 серпня 2001 року та зареєстровано Новоград- Зодинською державною адміністрацією в Житомирській обл., реєстраційний № 0110 від 09 серпня 2001 року.

Нова редакція Статуту затверджена Загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 30 серпня 2002 року та зареєстровано Новоград-Волинською районною державною адміністрацією Житомирської області від 09 вересня 2002 року, реєстраційний № 0141

Нова редакція Статуту затверджена Загальними зборами акціонерів ВАТ "Новоград- Волинське РТП", протокол №1 від 11 березня 2005 року та зареєстровано Новоград- Волинською державною адміністрацією в Житомирській обл., № запису 12941050001000053 від 06.04.2005 року.

Статут Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно- транспортне підприємство» (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів, протокол №1 від 09 серпня 2011 року, державна реєстрація змін проведена 10.08.2011 року, номер запису 1 307 105 0006 002547.

2.5. Основні види діяльності:

- ремонт тракторів, с/г техніки, машин, автомобілів, механізмів, вузлів та деталей;
- випуск продукції машинобудування для АПК та інше;
- технічне обслуговування, монтаж та ремонт тваринницького обладнання; автотранспортні послуги;
- оптова і роздрібна торгівля та інше.

2.6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 260028586 в ЖОД "Райффайзен банк Аваль" у м. Новоград-Волинському МФО 311528.

3. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

3.1. Договір про проведення аудиту №16 від "03"січня 2012 року.

3.2. Аудит розпочато "03"січня 2012 року і закінчено "04"квітня 2012 року.

4. Перевірена фінансова інформація акціонерного товариства

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство»:

- Балансу підприємства (форма № 1) на 31 грудня 2011 року;
- Звіту про фінансові результати за 2011 рік (форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2011 рік (форма №3);

- Звіту про власний капітал за 2011 рік (форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма №5);
- Додатку до Приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" за 2011 рік (форма № 6).

5. Опис обсягу аудиторської перевірки

Даний аудиторський висновок, який подається до відділення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі регулярної інформації емітента, складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів 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".

Дана аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- Цивільного Кодексу України (стаття 162);
- Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті Аудиторською палатою України (протокол засідання №122/2 від 18.04.2003р.) в якості Національних стандартів аудиту та підлягають обов'язковому застосуванню суб'єктами аудиторської діяльності до фінансової звітності з 2003 р., зокрема Міжнародних стандартів 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".
- Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-УІ від 17.09.2008 р. (стаття 70, стаття 71, стаття 74 частина 2, стаття 75);
- Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096; Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів від 19.12.2006 року № 1591, зареєстроване в Міністерстві юстиції України від 5 лютого 2007 року за №97/13364 зі змінами та доповненнями.

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає:

- отримання доказів, підтверджуючих статті фінансової звітності та розкриття даних, на підставі тестування;
 - дослідження принципів бухгалтерського обліку, що використовуються керівництвом Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство»;
 - загальну оцінку наданої фінансової звітності. Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.
- Перевірка запланована та проведена таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить істотних викривлень. Аудиторська перевірка включала оцінку відповідності принципів обліку, що застосовує підприємство, вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які діяли на протязі періоду, що перевірявся, а також отримання доказів, підтверджуючих суми в фінансовій звітності та розкриті в ній відомості, шляхом проведення тестів.

6. Висновок щодо фінансових звітів у цілому

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для вираження нашої думки.

Для підготовки фінансових звітів підприємством використано Національну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами і доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями; Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;

- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412 зі змінами та доповненнями;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності" зі змінами та доповненнями; Наказ Міністерства фінансів України Про примітки до річної фінансової звітності № 302 від 29.11.2000 р. із змінами і доповненнями;
- Наказ Міністерства фінансів України «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій» № 291 від 30.11.1999 р. із змінами та доповненнями; Положення визначеної підприємством облікової політики.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

1. У зв'язку з тим, що ми не були присутніми під час проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, оскільки ця дата проведення інвентаризації передувала запрошенню нас як аудиторів підприємства було здійснено тестування надійності її фактичних результатів. На нашу думку, за винятком коригувань, які могли б бути необхідними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних цінностей, фінансова звітність надає достовірну й об'єктивну інформацію.
2. Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість“, за винятком не створення резерву та відсутності актів звірок з окремими дебіторами. Під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.
3. Облік та оцінка зобов'язань, а також відображення їх у фінансовій звітності Товариства, в цілому, відповідає П(С)БО 11 „Зобов'язання“, але під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум кредиторської заборгованості, та були відсутні акти звірок з окремими кредиторами.
4. Переоцінка основних засобів на дату балансу (31.12.2011 р.) у відповідності до вимог пунктів 16-21 П(С)БО 7 не здійснювалась, хоча залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості.
5. Згідно пункту 21 П(с)БО 7, при вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені (проіндексовані), перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів не включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке зазначено вище у пункті «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2011 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора").

В процесі аудиторської перевірки фінансових звітів можна висловити певний рівень переконаності, що інформація яка підлягала аудиту не містить суттєвих виправлень. Розмір суттєвості помилки згідно Листа МФУ від 29 липня 2007 року № 04230-04108 "Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності" приймається величина у 5 % від підсумку відповідно активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Для визначення окремих доходів та витрат орієнтовним порогом суттєвості є 2% чистого прибутку (збитку) підприємства.

За нашою думкою, за виключенням зауважень та рекомендації, наведених вище, річна фінансова звітність, яку ми перевірили:

1. Достовірно та об'єктивно в усіх суттєвих аспектах відображає майнове та фінансове положення підприємства, що перевірялось, станом на 31.12.2011, а також його фінансові результати за період з 01.01.2011 по 31.12.2011.
2. В усіх суттєвих аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку та у відповідності з обліковою політикою.
3. Відповідає вимогам діючого законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також Статутним документам підприємства.

7. Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів відповідно до встановлених нормативів

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням ПЕОМ без використання ПЕОМ.

Ведення обліку здійснюється відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями, внесеними Законами України від 07.07.2011 року № 3614-УІ), Наказу Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 "Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій" та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку із змінами і доповненнями.

Бухгалтерський облік у 2011 році на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Наказу про облікову політику №1 від "28"березня 2011 року. . Зміни в обліковій політиці протягом періоду, що перевірявся,

відбувалось в частині нарахування знос (амортизації) основних засобів згідно з вимогами ст. 144,145, 146 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-УІ із змінами і доповненнями .

Змін в обліковій політиці протягом періоду, що перевірявся, не відбувалось.

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291.

Вимоги П(С)БО до ведення бухгалтерського обліку застосовувались не в повній мірі.

Згідно з наказом № 6 від 28.11.2011 року на підприємстві проведена інвентаризація майна та зобов'язань станом на 01 грудня 2011 року. За результатами інвентаризації нестач та надлишків не виявлено. Аудитори не змогли бути присутні при проведенні річної інвентаризації, в зв'язку з укладенням договору на проведення аудиту після проведення річної інвентаризації.

У 2011 році підприємство є платником податку на додану вартість, платником податку на прибуток на загальних підставах.

7.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Підприємство використовує власні основні засоби, облікові оцінка та відображення у фінансовій звітності яких достовірні.

Аналітичний облік ведеться в оборотно-сальдових відомостях за відповідними рахунками. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку і вимогам чинного законодавства з бухгалтерського обліку.

Облік основних засобів, інших необоротних активів ведеться у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

За об'єктами основних засобів ведуться типові картки аналітичного обліку 03-7.

В ході інвентаризації лишків та нестач основних засобів не встановлено. Проведена інвентаризація відображає реальний склад та кількість наявних основних засобів станом на 01 грудня 2011 року.

Щорічна індексація основних засобів згідно із Податковим кодексом України (від 02.12.2010 № 2755 УІ із змінами і доповненнями) ст. 146.21 та Законом України «Про оприбуткування прибутку підприємств» ст.8, який діяв до 01 квітня 2011 року, не проводилась.

Відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту та переоцінки основних засобів здійснюється відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби".

Для цілей оподаткування та в бухгалтерському обліку знос (амортизація) основних засобів нараховується згідно з вимогами ст. 144, 145, 146 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755- VI із змінами і доповненнями, а до 01 квітня 2011 року згідно з вимогами Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств». На період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації об'єктів основних засобів нарахування амортизації за такими об'єктами призупиняється. Звнсервованих основних засобів немає. Нарухування амортизації із використанням методів прискореного зменшення залишкової вартості не здійснювалось.

Переоцінка основних засобів на дату балансу (31.12.2011 р.) у відповідності до вимог пунктів 16- 21 П(С)БО 7 не здійснювалась.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2011р.) складає:

- первісна вартість - 9719 тис. грн.;
- нарахований знос - 2571 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість - 7148 тис. грн.

Станом на дату балансу (31.12.2011р.) незавершене будівництво складає 251 тис. грн

Станом на дату балансу (31.12.2011р.) на підприємстві відсутні необоротні нематеріальні активи.

Довгострокових фінансових вкладень Публічне акціонерне товариство «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство» станом на дату балансу не має.

Разом необоротні активи складають 7399 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2011р.).

У Примітках до фінансової звітності інформації щодо руху необоротних активів відображена правильно.

Облік запасів здійснюється згідно з П(С)БО 9 "Запаси". Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На підприємстві для оцінки запасів при списанні обрано метод середньозваженої ціни.

Аналітичний облік наявності та руху запасів ведеться в оборотно-сальдових відомостях за кожним найменуванням ТМЦ окремо та в розрізі матеріально-відповідальних осіб, в бухгалтерії - в кількісно-сумовому виразі, на складах за картками складського обліку - в кількісному виразі. На підприємстві виконуються вимоги П(С)БО 9 щодо порядку визнання та первісної оцінки запасів при їх надходженні, незмінності визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду (року). На дату балансу запаси оцінені згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

На дату балансу запаси за даними балансу складають 121 тис. грн.

Облік витрат підприємства (склад витрат, порядок розподілу загально-виробничих витрат) проводиться згідно з методологічними засадами, визначеними Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 дебіторська заборгованість" та включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 75 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів по підприємству не визначаються. В звітному році безнадійна, сумнівна дебіторська заборгованість не списувалась.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість“, за винятком не створення резерву та відсутності актів звірок з окремими дебіторами. Під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та прийнятої на підприємстві облікової політики.

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також: заборгованість за розрахунками з бюджетом - 22 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість - 1123 тис. грн.

Облік касових операцій ведеться у відповідності до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України №637 від 15.12.2005р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 р. за N 40/10320.

За операціями безготівкових розрахунків (в т.ч. валютних), розрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню відхилень від нормативів не встановлено. Залишки на рахунках обліку грошових коштів відповідають касовій книзі і випискам банків.

До складу інших оборотних активів за даними балансу підприємства відносяться суми податку на додану вартість з рахунків податкового кредиту та податкового зобов'язання, тимчасово не враховані розрахунках з бюджетом (14 тис. грн. на дату балансу).

Вартість оборотних активів на дату балансу (на 31.12.2011 р.) складає 1394 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів складають 0 тис. грн.

7.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів - Національних (положень) стандартів) бухгалтерського обліку

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові та короткострокові.

Довгострокових зобов'язань не має.

Короткострокові зобов'язання класифікуються за наступними видами:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед постачальниками - 6251 тис. грн.;
- аванси одержані (від покупців) - 87 тис. грн.;
- заборгованість перед бюджетом - 15 тис.грн.;
- заборгованість зі страхування - 2,0 тис. грн.;
- заборгованість з оплати праці - 18 тис. грн.;

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2011р. складають 6373 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення.

Облік та оцінка зобов'язань, а також відображення їх у фінансовій звітності Товариства, в цілому, відповідає П(С)БО 11 „Зобов'язання“, але під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум кредиторської заборгованості та відсутні по деяким контрагентам акти звірок.

7.3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів - Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- статутний капітал - 781 тис. грн.;
- інший додатковий капітал - 2063 тис. грн.;
- непокриті збитки - (424)тис. грн.

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2011р.) складає 2420 тис. грн.

73.1. Розкриття інформації про формування статутного капіталу товариства, сплати акціонерами товариства статутного фонду (капіталу); забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України Засновником товариства є Держава в особі Територіального відділення Фонду Державного майна України по Житомирській області.

ВАТ "Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство" засноване відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській обл. від 30 листопада 1995 року за № 487-КАТ шляхом перетворення державного підприємства "Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство", згідно з затвердженим Планом приватизації, керуючись Декретом Кабінету Міністрів України від 17 травня 1993 року №51-93 "Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі".

Свідомство про реєстрацію випуску цінних паперів було видане Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФР 21 серпня 2001 року №42/06/1/01.

Рішенням загальних зборів акціонерів товариства від 06 липня 2010 року прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій документарної форми існування в бездокументарну (дематеріалізацію), в тому числі визначено депозитарію, який буде обслуговувати випуск акцій Товариства, що підлягають дематеріалізації; визначення зберігача, у якого будуть відкриті рахунки в цінних паперах власникам акцій.

Рішенням загальних зборів акціонерів товариства від 09 серпня 2011 року прийнято рішення про зміну найменування Товариства у зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність з Законом України

«Про акціонерні товариства» на Публічне акціонерне товариство «Новоград- Волинське ремонтно - транспортне підприємство».

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій - Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України», код за ЄДРПОУ 3 03 70711.

Зберігач , у якого емітент відкрив рахунки в цінних паперах власникам акцій - ТОВ «Зберігач- Капітал», код за ЄДРПОУ 36859362.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів було видане Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФР 16 серпня 2010 року №36/06/1/10, форма випуску бездокументарна.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2011р.):

- заявлений: 780805 грн.;
- сплачений: 780805 грн., що відповідає Статуту підприємства.
-

7.3.2 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство» проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств".

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахуванням із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

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

За даними фінансової звітності Публічне акціонерне товариство «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство», що прикладається до даного розрахунку та складену у відповідності Національну концептуальну основу фінансової звітності, про що сказано у попередніх розділах даного аудиторського звіту, вартість чистих активів підприємства станом на 31.12.2011 р. складає: 2420 тис.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2011 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства зі мінусом його зобов'язань) виявляється не меншою від статутного капіталу, що є дуже важливим згідно з вимогами п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України за змінами та доповненнями.

7.3.3. Розкриття інформації щодо інших статей власного капіталу

За даними Балансу товариства додаткового вкладеного капіталу не має. При первинному розміщенні акцій статутний капітал був сплачений за номінальною вартістю, емісійного доходу не виникло.

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2011 р. входить:

- дооцінка активів, безоплатно отримані необоротні активи.

Інший додатковий капітал складає на дату балансу 2063 тис. грн.

Формування резервного капіталу у відповідності до установчих документів у звітному році не проводилось. Неоплаченого капіталу немає.

Терміни погашення заборгованості учасниками за внесками до статутного фонду не порушувались.

У звітному році викуп власних акцій товариством не проводився. За балансом товариства вилученого та неоплаченого капіталу не має.

7.3.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Органи управління:

- Вищий орган Товариства - загальні збори акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Директор Товариства;
- Ревізійна комісія.

Останні Загальні Збори акціонерів ВАТ проводились у 2011 році "09"серпня 2011 р., на яких розглянуто звіти Директора Товариства, Ревізійної комісії, Наглядової Ради, затверджені фінансові результати діяльності товариства за 2010 р., прийняті рішення про зміну найменування Товариства у Публічне акціонерне товариство «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство», внесення змін та доповнень до Статуту Товариства, підтвердження повноважень раніш обраних осіб на посадах голови і членів Наглядової Ради та Ревізійної комісії Товариства, Директора Товариства.

Виручка (валовий дохід) від реалізації визначається згідно з П(С)БО 15 "Доходи".

Підприємство у відповідності до вимог П(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами", власної облікової політики визначило в своїй діяльності один господарський сегмент.

Непокритий збиток підприємства станом на кінець звітного періоду складає 424 тис. грн. У звітному 2011 році отримано збитку від діяльності 192 тис. грн.

В звітному році дивіденди не нараховувались. Залишків коштів за сформованими підприємством фондами за балансу товариства немає.

7.3.5. Розкриття 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" та розділом XIII «Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» ст. 70,71 Закону України «Про акціонерні товариства»

Особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни його цінних паперів.

До особливої інформації належать відомості про:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну складу посадових осіб емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

У звітному (2011) році по Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство» не відбулися події, що відносять у відповідності до статті Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" до особливої інформації.

Посадовими особами в звітному періоді (2011 рік) були:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Зміни (призначено/ звільнено)	Дата прийняття рішення
Директор	Прокопов Олександр Володимирович	-	-
Головний бухгалтер	Іванюк Валентина Іванівна	-	-
Голова Наглядової Ради	Іванюк Валентина Іванівна	-	-
Член Наглядової Ради	Іванюк Сергій Васильович	-	-
Член Наглядової Ради	Рудоманова Тетяна Олександрівна	-	-
Голова Ревізійної комісії	Гольчевська Світлана Василівна	-	-

Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій не відбулось.

Згідно статті 70; 71 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-УІ від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, підприємство не вчиняло значного правочину

Згідно статті 76 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-УІ від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією, звіт про роботу ревізійної комісії за 2010 рік затверджено загальними зборами акціонерів Товариства, протокол №1 від 09 серпня 2011 року.

8. Довідка про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство»

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2011 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2011 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Новоград- Волинське ремонтно-транспортне підприємство»

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів
1	2	3	4	5	6	7
1	Формула розрахунку показника	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	$K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
3	2010 рік	0,002	0,217	0,302	2,313	-
4	2011 рік	0,006	0,219	0,275	2,633	-
5	Відхилення (+/-)	0,004	0,002	-0,027	0,321	-
6	Відхилення (%)	236,075	0,92	-8,9	13,866	-

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 21,9% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття зростає в 2011 році у порівнянні до рівня 2010 року з 0,0,217 до 0,219 (на 0,92%), що говорить про незначне покращення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,006, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання через відсутність коштів на банківському рахунку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 2420 тис. грн., а сума загальної заборгованості 6373 тис.грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2011 р. складає 27,5% впаав за 2011 рік лише на 0,027 пунктів. Дане негативне зменшення пояснюється зниженням суми власного капіталу.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 2,633, при нормативному значенні до зменшення, він збільшився за останній рік на 0,321, тобто залежність підприємства від залучених засобів збільшилась, що є негативним показником.

Діяльність підприємства є збитковою протягом звітного періоду (2011 рік) та минулого періоду(2010 рік). Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Оскільки підприємство є збитковим у звітному та минулому роках, коефіцієнт рентабельності активів не розраховується (або дорівнює 0).

Так показники фінансової стійкості характеризуються досить однозначно - всі вони мають стійку тенденцію до погіршення, що пов'язано зі зменшенням власного капіталу (через отримання постійних збитків від діяльності), збільшенням поточних зобов'язань підприємства.

Наведені показники станом на 31.12.2011р. свідчать про погіршення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство», інвестиційна привабливість підприємства залишається на низькому рівні та не має тенденції до поліпшення.

Аудитор не може передбачити майбутні події чи обставини, які можуть спричинити до погіршення показників діяльності підприємства. Тому відсутність в аудиторському висновку будь-яких тверджень про стійкість підприємства не може розглядатися як гарантія його спроможності продовжувати свою діяльність безперервно. Ймовірне існування подій або обставин, які можуть стати підставою для значних сумнівів, щодо стійкості суб'єкта господарювання.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства незадовільний та має тенденцію до погіршення, майже всі показники не відповідають нормативним вимогам. Підприємство потребує проведення негайних заходів зі збільшення обсягів реалізації, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики. Підприємству не обійтися без зовнішніх інвестицій у зення стану існуючих виробничих потужностей, оздоровлення фінансового стану підприємства в цілому. Отже, для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

9. Заключна частина аудиторського висновку

Показники активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, що містяться у фінансовій звітності, підтверджені даними Оборотно-сальдової відомості, Головної книги, даними реєстрів та аналітичного обліку. В обліку використовуються рахунки бухгалтерського обліку, передбачені Планом рахунків бухгалтерського обліку (рахунки класу 8 не використовуються). Дані за рахунками аналітичного і синтетичного обліку співпадають. Фінансова та статистична звітність складається своєчасно, підписується уповноваженими особами. Дані окремих форм звітності

Публічного акціонерного товариства «Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство» узгоджені між собою.

На підставі проведеної перевірки бухгалтерського обліку Публічного акціонерного товариства Новоград-Волинське ремонтно-транспортне підприємство» можна заключити наступне:

1. Фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2011р. складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають залишкам та оборотам у реєстрах бухгалтерського обліку.

2. Були дотримані принципи послідовності та безперервності діяльності. 3. Фінансова звітність підписана уповноваженими особами підприємства.

4. Жодних подій, що вказують на порушення діючого законодавства з питань регулювання принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні не виявлено.

Фінансова звітність підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідає даним бухгалтерського за підприємстві та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

За період з 01.01.2012 р. по дату складання даного висновку не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

Представлена фінансова звітність, розглянута за масштабами та методами перевірки, визначеними для даного аудиторського висновку, підготовлена згідно з нормативними вимогами бухгалтерського обліку та звітності в Україні і достовірно відображає у всіх суттєвих інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та вимогам чинного законодавства України.