

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кооп-Аудит»

Ідентифікаційний код: 21385106 18000, м. Черкаси, вул. Гоголя, 224, кім. 33 Р/р 26008962498724 відділення № 2 ПУМБ у м. Черкасах, МФО 334851 тел. 0472 36 02 18 098 464 0199 067 898 0003	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0367 від 26 січня 2001 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АВ №000085 від 03.04.2012 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0525 рішення АПУ від 29.01.2015 року № 307/4, чинне до 31.12.2019 року
--	---

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) **щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО** **ТОВАРИСТВА «УЛЬЯНОВСЬКЕ РЕМОНТНО-ТРАНСПОРТНЕ** **ПІДРИЄМСТВО» станом на 31.12.2014 року**

Даний аудиторський висновок щодо фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЛЬЯНОВСЬКЕ РЕМОНТНО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДРИЄМСТВО» за 2014 рік призначається для власників цінних паперів та управлінського персоналу ПрАТ «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП»

Аудиторський висновок складений у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Основні відомості про емітента цінних паперів

Повна назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП»
Скорочена назва	ПрАТ «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП»
Ідентифікаційний код юридичної особи	03751959
Реєстраційний номер юридичної особи за ЄДР	14411070010000014
Місцезнаходження юридичної особи за КОАТУУ	26400, Кіровоградська область, м.Ульяновка, вул.Радянська, буд. 17 (05259) 2-18-31 факс (05259) 2-14-51
Дата державної реєстрації	27.06.1996 року, 20.12.2011 року
Державний орган реєстрації:	Ульяновська райдержадміністрація Кіровоградської області
Керівник	Кузьменко Людмила Федорівна
Головний бухгалтер	Маслій Наталія Володимирівна
Організаційно- правова форма	Акціонерне товариство
Основний вид діяльності	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП» затверджений загальними зборами акціонерів, зареєстрований державним реєстратором 20.12.2011р., номер запису 14411070010000014.

Кількість акціонерів – 91 особа, в тому числі: фізичних осіб 89 осіб, громадяни України, 1527340 акцій, частка у Статутному капіталі – 98.24 %; юридичних осіб – 2, яким належить 27380 акцій, частка у Статутному капіталі- 1.76%;. Пакетом акцій більше 10 % володіють: 1 фізична особа.

Середньооблікова кількість працівників – 7 осіб.

Обсяг аудиторської перевірки

Нами відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що є обов'язковими для застосування суб'єктами аудиторської діяльності в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2006 року №168/7, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.2006 р. зі змінами й доповненнями, Міжнародних стандартів аудиту, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями проведено аудит повного комплексу фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП» (надалі Товариство). Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

1. Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2014 р, валюта якого складає 596.0 тис. грн.
2. Звіту про фінансові результати за 2014 р., із збитком 5.0 тис. грн.

У ході аудиторської перевірки були перевірені:
Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2014 року
Звіт про фінансові результати за 2014р.
Головна книга підприємства за 2014 рік;
Облікові бухгалтерські регістри за 2014 рік;
Меморіальні ордери за 2014 рік;
Відомості аналітичного обліку;
Інвентаризаційні описи;
Установчі документи зі змінами та доповненнями;
Вибірково первинні документи за 2014 рік.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал акціонерного товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність від 16.07.1999 року та національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншу надану документацію для підтвердження результатів перевірки по вказаних вище компонентах фінансової звітності та на залишки відображені в обліку.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлених фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів якості аудиту, огляду іншого надання впевненості у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700, 705, які вимагають, щоб ми виконали етичні вимоги, спланували і провели аудит та отримали розумну впевненість в тому, що фінансова звітність не має суттєвих помилок і викривлень. Розмір суттєвості з замовником не обговорювався і оцінка суттєвості визначалася на підставі професіонального судження аудитора, враховуючи МСА 330.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудитор керувався законодавчими актами України у сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності. Перевірка здійснена згідно вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема стандартів аудиту 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Висловлення думки щодо фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосується підготовки аудиторського висновку.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали в результаті аудиторської перевірки, достатні та мають обґрунтовану основу для висловлення нашої думки. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Оскільки дата інвентаризації основних засобів, товарно матеріальних цінностей, готової продукції, дебіторської та кредиторської заборгованості та готівки у касі передувала даті підписання договору на проведення аудиторської перевірки, ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів, товарно матеріальних цінностей, готової продукції, дебіторської та кредиторської заборгованості та готівки у касі, яка проводилась акціонерним товариством станом на 31.12.2014 р.

На нашу думку, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан ПрАТ «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП» станом на 31 грудня 2014 рік та результати його діяльності за 2014 рік, що закінчився на цю дату, згідно з концептуальною основою фінансової звітності, яка визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, відповідає законодавчим та нормативним вимогам законодавства України: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України зі змінами та доповненнями та іншим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики. У зв'язку з неможливістю підтвердження наявності активів при інвентаризації, аудитори висловлюють умовно-позитивну думку про фінансову звітність Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КООП-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	21385106
Місцезнаходження:	18000, м. Черкаси, вул. Гоголя, 224, офіс 33
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської ради 26.09.1994 р. За № 10000107627
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0367 від 26 січня 2001 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	АБ №000085 від 03.04.2012 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Рішення АПУ № 0525 від 30.01.2014 року №288/4, чинне до 31.12.2019 року

Інформація про аудиторів	Директор Костенко Катерина Григорівна (Сертифікат аудитора серія А №004528, виданий Аудиторською палатою України 23.02.2001 року, чинний до 23.02.2020року) (0472)360218, (098)4640199 koop-audit@ukr.net Директор фінансовий Підгорна Ніна Миколаївна (Сертифікат аудитора серія А №000557), виданий Аудиторською палатою України 25.01.1996 року, чинний до 25.01.2020 року). (04744) 4-21-10, (067) 8980003 Auditk@meta.ua
--------------------------	---

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту: 16 лютого 2015 року № 0015/ 2 /7

Період проведення аудиту з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року

Дата початку проведення аудиту: 16 лютого 2015 року

Дата закінчення проведення аудиту: 16 березня 2015 року

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складений у трьох примірниках, один з них залишається у виконавця, а два передаються замовнику.

Додаток до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену фінансову звітність, складений у трьох примірниках, один з них залишається у виконавця, а два передаються замовнику.

Директор – аудитор
Сертифікат серії А №004528

Костенко К.Г.

Директор фінансовий
Сертифікат серія А № 000557

Підгорна Н.М.

16 березня 2015 року

Додаток
до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП» щодо іншої
інформації в документах, що містять перевірену фінансову звітність
станом на 31.12. 2014 року

Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність» аудитор висловлює думку щодо іншої допоміжної інформації.

Застосовуючи при перевірці МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом.

1. Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Аудиторами застосовані Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485, для розрахунку вартості чистих активів акціонерних товариств, що здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень Цивільного кодексу України, зокрема п. 3 статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства": "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних Товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року №485.

Вартість чистих активів згідно ЦКУ ч.3 ст.155 не може бути меншою від суми статутного капіталу. Чисті активи розраховуються як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, витрат майбутніх періодів та сумою довгострокових зобов'язань, короткострокових зобов'язань, забезпеченням наступних виплат і платежів, доходів майбутніх періодів.

Станом на 31.12.2014 року:

- активи всього – 596.0 тис.грн.,
- зобов'язання всього 327.0 тис.грн.,
- розрахункова вартість чистих активів 269.0 тис.грн.,
- статутний капітал 389.0 тис.грн.

Згідно проведених розрахунків Вартість чистих активів станом на 31.12.2014 року становить – 269.0 тис. грн., що менше вартості статутного капіталу. Таким чином розрахункова вартість чистих активів не відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України та не підтверджує можливість безперервного функціонування в найближчому майбутньому.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік в Товаристві в період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року здійснювався відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік в Україні" від 16.07.99 №996-ХІУ, "Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", затвердженої наказом МФУ від 30.11.99 року № 291 та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених МФУ України.

Облікова політика Товариства, відповідно статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обґрунтована наказом №1 від 02.01.2014 року відповідає забезпеченню єдиних принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності та складання фінансової звітності і є чинною в перевіряємому періоді.

На підприємстві використовується меморіально-ордерна форма бухгалтерського обліку, частково автоматизована.

Станом на 31.12.2014 року вартість активів Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшилася на 3.0 тис. грн., та складає 596.0 тис. грн., з них:

- необоротні активи – 482.0 тис. грн., оборотні активи – 114.0 тис. грн.

Необоротні активи, в свою чергу, складаються із незавершених капітальних інвестицій 197.0 тис.грн. та залишкової вартості основних засобів 285.0 тис.грн..

В Товаристві рахується та підтверджено первинним обліком основні засоби первісною вартістю – 1931.0 тис.грн., сума накопиченої амортизації – 1646.0 тис.грн., залишкова вартість 285.0 тис.грн.

Класифікація основних засобів та відображення їх в обліку і звітності; оцінка, надходження, реалізація та модернізація основних засобів відповідає вимогам П(С)БО №7. Згідно наказу «Про облікову політику» та у відповідності до П(С)БО №7 принципи визначення та нарахування зносу (амортизації) застосовувався прямолінійний метод до груп основних засобів. Дані аналітичного обліку відповідають даним фінансової звітності.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим та розглянутим аудитором. На думку аудиторів, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідає вимогам П(С)БО №7.

Оборотні активи товариства складаються із виробничих запасів, дебіторської заборгованості, грошових коштів.

Виробничі запаси станом на 31.12.2014 року становлять 108.0 тис. грн., Вартість запасів достовірно визначена згідно п.5 П(С)БО №9 «Запаси». Товариство протягом року забезпечило незмінність визначення методів оцінки вибуття запасів за середньозваженою собівартістю згідно П(С)БО №9 «Запаси». У бухгалтерському обліку запаси на дату балансу відображені згідно з пунктом 24 П(С)БО № 9 за первісною вартістю. Уцінки або дооцінки запасів протягом року не було.

Відображення дебіторської заборгованості і оцінку її реальності Товариство здійснювало згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та прийнятої облікової політики.

Порядок розкриття інформації про дебіторську заборгованість в обліку та звітності в цілому відповідає встановленим вимогам. Дебіторська заборгованість визначається активом, якщо існує ймовірність одержання Товариством майбутніх економічних вигод і сума такої заборгованості може бути надійно оцінена. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Облік грошових коштів ведеться у відповідності до законодавчих і нормативних вимог та П(С)БО № 4. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001 року. Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами чинного законодавства. Ліміт каси на 2014 рік встановлений і дотримувався. Залишки грошових коштів в касі товариства станом на 31.12.2014 року відсутні.

Аналітичний облік операцій по поточних рахунках товариства ведеться згідно виписок банків з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку, відповідає даним первинних бухгалтерських реєстрів, головної книги.. Залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку товариства станом на 31.12.2014 року відсутній.

На нашу думку, облік активів правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків, на яких обліковуються активи товариства в році, який закінчився 31 грудня 2014 року, у відповідності з критеріями визнання їх активами згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами зобов'язань відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Довгострокові зобов'язання відсутні. Кредитами банків Товариство не користувалось.

Станом на 31.12.14 року поточні зобов'язання становлять 327.0 тис. грн.:

Заборгованість за виконані роботи та отримані товари, послуги – 0 тис. грн.,

зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 2.0 тис. грн.,

зі страхування - 3.0 тис. грн.,

з оплати праці – 6.0 тис. грн.,

інші поточні зобов'язання – 316.0 тис. грн. До даної статті включена поворотна фінансова допомога від засновника згідно договорів, термін дії якого ще не закінчився.

Облік зобов'язань відображається за сумою їх погашення.

Проведена інвентаризація кредиторської заборгованості станом на 31.12.14 року визнала її поточність та реальність.

На нашу думку, облік зобов'язань правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків на яких обліковуються зобов'язання Товариства в році, який закінчився 31.12.2014 року, відображені в балансі зобов'язання обліковуються і оцінюються товариством згідно критеріїв П(С)БО №11 «Зобов'язання».

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Власний капітал товариства станом на 31.12.2014 р. представлено статутним капіталом, додатковим капіталом, резервним капіталом та фінансовим капіталом, що існує у вигляді нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Згідно Статуту товариства створено статутний капітал в сумі 388680 грн. Статутний капітал сформовано у повному обсязі з дотриманням вимог: Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного капіталу акціонерного товариства (Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку N 158) та Положення про порядок реєстрації випуску акцій та інформації про їх емісію під час реорганізації товариств (Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 грудня 1998 року N 221 із змінами і доповненнями).

В звітному періоді зміни до Установчих документів не вносилися.

Станом на 31.12.2014 року власний капітал в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 5.0 тис. грн. за рахунок збитку звітного року.

Станом на 31 грудня 2014 року власний капітал товариства має таку структуру:

- статутний капітал - 389.0 тис. грн.; - непокритий збиток - 120.0 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року Статутний капітал товариства являється сформованим у повному обсязі з дотримання вимог ГК та Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного фонду акціонерних товариств, затверджених НКЦПФР. Облік Статутного капіталу ведеться Товариством на рахунку №40 «Статутний капітал». Залишки по рахунку відповідають даним Головної Книги та Статутному капіталу, зафіксованому в Статутних документах.

Статутний капітал поділений на 1554720 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на загальну суму 388680.00 грн. Акції були сплачені в термін і способом передбаченими установчими документами. Випуск акцій здійснено з додержанням правил та вимог Закону України „Про цінні папери та фондову біржу”.

Форма випуску акцій – бездокументарна. Підтвердженням права власності на акції в бездокументарній формі є виписка з рахунку в цінних паперах, відкритого у зберігача цінних паперів. В статутному капіталі товариства державної частки немає.

У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери і фондовий ринок», Статуту ПрАТ, ми провели аудит достовірності бухгалтерського обліку наявності та руху власного капіталу Товариства шляхом перевірки як засновницьких документів, так і даних первинного, аналітичного і синтетичного обліку в розрізі його фактичної структури.

Акції розміщені у повному обсязі, у лістингу не перебувають. В звітному році дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

Проведений аудит дає нам право підтвердити адекватність визначення і формування величини Статутного капіталу у розмірі 388680.00 грн. та його 100% сплати за рахунок внесків акціонерів, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (форма №1) станом на 31.12.2014 року.

Порядок ведення аналітичного обліку власного капіталу здійснюється згідно Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій за №291 від 30.11.99 р.

На нашу думку, облік власного капіталу правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків, на яких обліковується власний капітал Товариства у відповідності з критеріями визнання їх власним капіталом згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг чистого прибутку Товариства відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Облік витрат ведеться у відповідності з вимогами П(С)БО №16 «Витрати». Перелік і склад статей витрат відповідають вимогам п.10 та п.11 П(С)БО №16 .

Аналітичний облік витрат відповідає даним синтетичного обліку.

При визначенні фінансових результатів діяльності Товариства, дотримано вимоги П(С)БО №15 "Дохід" і П(С)БО №16 "Витрати", принцип відповідності доходів та витрат.

Прибуток за звітний період визначено вірно, дані «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» як по доходах, так і по витратах підтверджуються даними бухгалтерського обліку та відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Доходи Товариства:

Чистий дохід товариства від реалізації продукції (робіт, послуг) становить 49.0 тис.грн., інші операційні доходи 149.0 тис.грн., інші доходи 0 тис.грн. Всього чисті доходи 198.0 тис.грн.

Витрати Товариства:

В 2014 році Товариством понесені такі витрати, пов'язані з господарською діяльністю:

- собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт, послуг- 203.0 тис. грн.,
 - інші операційні витрати - 0 тис. грн.
 - інші (фінансові) витрати - 0 тис.грн.,
- Разом витрати : - 203.0 тис. грн.

Суми витрат реальні, відповідають аналітичним даним бухгалтерського обліку.

Відповідно до звіту про фінансові результати за 2014 року **збиток Товариства складає 5.0 тис. грн.**

5. Розкриття особливої інформації про дії, які відбулися протягом року, які могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Протягом звітного періоду не відбувалися дії, які могли б вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначені ч.1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» .

- рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалось;
- рішення про викуп власних акцій не приймалось;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі відсутні;
- одержання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента не було;
- зміни складу посадових осіб емітента не було;
- зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій не було;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв не приймалось;

- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалось;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про санацію або ліквідацію Товариства вищим органом управління – загальними зборами не було;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента не приймалось;
- загальні збори акціонерів відбулися 26 квітня 2014 року;
- інформація про судові позови відсутня;
- на протязі року не мали місця значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) .

Аудитор підтверджує відсутність подій після дати балансу, які могли б вплинути на здатність акціонерного товариства продовжувати безперервно його діяльність.

Аналіз показників фінансового стану ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП»

Джерелами інформації для проведення аналізу є:

- Баланс (форма №1) станом на 31.12.13 року
- Баланс (форма №1) станом на 31.12.14 року

№	Найменування показників	Формула розрахунку показника	Оптимальне значення	Значення Показника станом на 31.12.2013р.	Значення показника станом на 31.12.2014р.
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\text{ф.1.п.1160} + \text{п.1165}}{\text{ф.1.п.1695}}$	>0,2 збільшення	0	0
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \frac{\text{ф.1 п.1195}}{\text{ф.1 п.1695}}$	>1.0 збільшення	0.35	0.35
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	$K3 = \frac{\text{ф.1. п.1495}}{\text{ф.1 п. 1900}}$	>0.5 збільшення	0,46	0,45
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або структури капіталу, або фінансування)	$K4 = \frac{\text{ф.1.}(\text{п.1595} + \text{п.1695} + \text{п.1700} + \text{п.1800})}{\text{ф.1 п.1495}}$	<1,0 зменшення	1,20	1,22

Коефіцієнт абсолютної ліквідності включає найбільш ліквідні оборотні активи, тобто грошові кошти та їх еквіваленти. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує скільки ліквідних активів (грошей) Товариство має на кожну гривню поточних боргів. Значення коефіцієнта абсолютної ліквідності за порівнювані періоди має значення, що дорівнює нулю, тобто товариство не має можливості негайно погашати свої поточні зобов'язання грошовими коштами.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) характеризує яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена за рахунок поточних активів (гроші, дебіторська заборгованість, запаси). В загальному випадку нормальним вважається значення цього показника 1,0-2,0. Коефіцієнт загальної ліквідності Товариства за порівнювані періоди має значення менше значення орієнтовного. Розраховані показники за порівнювані періоди свідчать про недостатній рівень загальної ліквідності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) означає, що в разі використання всіх власних коштів на покриття зобов'язань, такі зобов'язання будуть погашені повністю. Розрахований коефіцієнт фінансової стійкості за порівнювані періоди має значення нижче меж орієнтовного оптимального значення.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або структури капіталу, або фінансування) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт структури капіталу показує співвідношення зобов'язань і власного капіталу, і використовується для найбільш загальної оцінки фінансової стійкості підприємства. Цей коефіцієнт показує скільки залучених коштів припадає на 1 гривню власного капіталу. Збільшення цього показника в динаміці свідчить про зростання залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів. Розрахований коефіцієнт структури капіталу за порівнювані періоди має значення більше меж орієнтовного, тобто Товариство практично залежне від залученого капіталу.

На думку аудиторів, узагальнюючи наведені розрахунки аналізу показників фінансового стану ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЛЬЯНОВСЬКЕ РТП», можна стверджувати, що акціонерне товариство в 2014 році мало недостатній рівень ліквідності та фінансової стійкості. Фінансово-господарська діяльність забезпечувалась за рахунок власних та залучених обігових коштів.

Діяльність Товариства зазнала значного негативного впливу внаслідок нестабільного економічного стану в країні і буде перебувати під цим впливом у найближчому майбутньому.

Як результат, існує вірогідність негативного впливу кризи в Україні на майбутню фінансово-господарську діяльність Товариства, яка на даний час не може бути визначена.

Директор – аудитор
Сертифікат серії А №004528

Костенко К.Г.

Директор фінансовий
Сертифікат серія А № 000557

Підгорна Н.М.

16 березня 2015 року