

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

Органоми управління Товариства є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління та Ревізійна комісія.

Структурних підрозділів та філій на Товаристві не має. Служби внутрішнього контролю на Товаристві є Наглядова рада в складі 3-х осіб, ревізійна комісія – 1 особа. Товариство керується в своїй діяльності Статутом, Положеннями про Правління, про Наглядову раду, про Ревізійну комісію. Виконавчим органом товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю є Голова правління. Голова правління від імені товариства укладає угоди, видає зобов'язання та доручення, підписує документи фінансово-розпоряджувального характеру, видає накази та розпорядження, застосовує до персоналу засоби дисциплінарних стягнень та заохочень, несе персональну відповідальність за виробничо-фінансову діяльність товариства. Філій, дочірніх підприємств, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів немає. Змін в організаційній структурі товариства не передбачається.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Пропозицій третіх осіб щодо реорганізації товариства на протязі року не було.

Опис обраної облікової політики

Підприємство самостійно визначає свою облікову політику. Облікова політика Підприємства оформлена документально згідно наказу "Про облікову політику". Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально-ордерній. Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності». Облік основних засобів ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. N 92. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації 2-3-5-20-50 років в залежності від технічної характеристики основного засобу. Амортизація нараховується з місяця, що слідує за місяцем вводу в експлуатацію об'єкта основних засобів. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання. Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості зазначених в них та при трансформації звітності в відповідності з обліковою політикою Товариства і в частині вимог п.9 та 10 МСБО 2. Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси». Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001р. Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності мають виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку. □ Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів.

Текст аудиторського висновку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Яготинське автотранспортне підприємство 13251» станом на 31.12.2012р. Приватне акціонерне товариство «Яготинське автотранспортне підприємство 13251». Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 05538661. Юридична адреса: 07700, Україна, Київська обл., Яготинський р-н, м. Яготин, вул. Толбухіна, буд.28. Свідоцтво про державну реєстрацію: 13511050027000028 від 14 липня 1997 року, видане Яготинською районною державною адміністрацією київської області. Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Яготинське автотранспортне підприємство 13251». Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до

аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики) Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360. Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з: 1.Балансу станом на 31.12.2012 р.2.Звіту про фінансові результати за 2012 р.Управлінський персонал несе відповідальність за правильність підготовки та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Перевірка запланована і проведена так, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка включала оцінку відповідності застосованих Товариством принципів обліку а також отримання доказів, що підтверджують суми в фінансовій звітності і відомості що в ній розкриті, шляхом проведення тестів.Аудиторська перевірка проведена згідно з вимогами:1.Закону України «Про аудиторську діяльність».2.Міжнародних стандартів аудиту.3.Міжнародних стандартів фінансової звітності.Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми та забезпечують достатню основу для висловлювання аудиторської думки. На думку аудитора річна звітність:1.Достовірно і об'єктивно, у всіх істотних аспектах, відповідно до визначеної концептуальної основи, відображає майнове і фінансове положення Товариства, що перевіряється, на 31.12.2012р., а також його фінансові результати за період з 01.01.2012р. По 31.12.2012р.2.У всіх істотних аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку.3.Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. 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. 4.Активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що Товариство зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати активи в процесі звичайної діяльності як мінімум 12 місяців з дати складання перевіреної аудитором фінансової звітності. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.5.Відповідає вимогам чинного законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, а також Статуту Товариства. Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству високу платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання.

З В І Т П Р О П Е Р Е В І Р К У Ф І Н А Н С О В О Ї З В І Т Н О С Т І Приватного акціонерного товариства «Яготинське автотранспортне підприємство 13251» за період з 01.01.2012 р. По 31.12.2012 р.

1. Замовлення та його виконання.Приватне акціонерне товариство «Яготинське автотранспортне підприємство 13251». Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 05538661. Юридична адреса: 07700, Україна, Київська обл., Яготинський р-н, м. Яготин, вул. Толбухіна, буд.28.Аудиторська перевірка проведена фізичною особою - підприємцем - аудитором – Шайдабековим Мідетбегом Магомедовичем.Ідентифікаційний код – 2280014251.

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 24.02.2016 року. Юридична адреса Аудиторської фірми підприємця-аудитора: 04074 м. Київ, вул. Агрегатна, 2 кв. 96. Р/р 26000799967489,МФО 380838, ПАТ КБ “Правекс-банк”, тел. (044)430-31-69.Сертифікат аудитора №001583 серії А від 25.06.1998 р., дійсний до 30.06.2013р. Підставою для проведення перевірки є договір № 19/03-13 від 06.03.2013р. Між Приватним акціонерним товариством «Яготинське автотранспортне підприємство 13251» та аудитором Шайдабековим Мідетбегом Магомедовичем.Початок перевірки - 06.03.2013року.Кінець перевірки - 25.04.2013 року.

2. Інформація про Товариство.Приватне акціонерне товариство «Яготинське автотранспортне

підприємство 13251» зареєстровано в Яготинській районній державній адміністрації Київської області 14 липня 1997 року, номер запису 13511050027000028.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. Станом на 31.12.2012 р. засновник акціями не володіє в зв'язку з викупом акцій іншими юридичними та фізичними особами. Найменування емітента- Приватне акціонерне товариство «Яготинське автотранспортне підприємство 13251». Код ЄДРПОУ-05538661. Код території за КОАТУУ-3225510100. Організаційно-правова форма емітента- Приватне акціонерне товариство. № свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва-13511050027000028 від 14.07.1997 року. Орган, що видав свідоцтво- Яготинська районна державна адміністрація Київської області. Юридична адреса та місце знаходження-07700, Україна, Київська обл., Яготинський р-н, м. Яготин, вул. Толбухіна,28. Тел./факс-(04575) 5-15-85/(04575) 5-13-90. Основні види діяльності:49.31- Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення.45.20- Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.45.31- Електромонтажні роботи. Кількість акціонерів-92. Чисельність працівників-26. Статутний капітал (грн.)- 313220,00. Номінальна вартість простої акції (грн.)-0,25. Кількість простих акцій-1252880 штук. Частка простих акцій у статутному капіталі (%) -100.Дата проведення останніх зборів акціонерів-26.04.2012 року (чергові збори). 25.10.2012р.(позачергові збори).Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер - 1.Територіальне Управління ДКЦПФР в м. Києві та Київській області за № 391/10/1/10 від 10.09.2010року.Депозитарій – Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України», ліцензія АВ №189650 від 19.09.2006р. На провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів.Зберігач - ТОВ «АВАЛЬ – БРОК», АВ № 493499 від 17.11.2009р. На провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності зберігача цінних паперів.Обіг цінних паперів проходив на вторинному неорганізованому ринку. Цінні папери не були включені до лістингу бірж. Інформація про випуски акцій надходила згідно чинного законодавства України.Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань. Органоми управління ПрАТ «Яготинське АТП - 13251» є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління та Ревізійна комісія.Структурних підрозділів та філій на Товаристві станом на 31.12.2012 р. не встановлено.Служби внутрішнього контролю на Товаристві станом на 31.12.2012 р. Є Наглядова рада в складі 3-х осіб, ревізійна комісія – 1 особа.Відповідальними особами є: Голова правління : Кондратенко Ігор Анатолійович Головний бухгалтер : Редька Людмила Григорівна.

3. Операційне середовище, ризики та економічні умови. Операційне середовище

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Крім того, на операційне середовище та ризики значно вплинули зміни в податковому законодавстві, викликані при прийнятті Податкового Кодексу.Крім того, Притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2011р. Прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України.

Концентрація кредитного ризику .Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів.

Стратегія управління фінансовим ризиком .Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Підприємство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Заява про відповідність .Фінансова звітність Приватного акціонерного представлена в тисячах гривень. Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті.

4 . Ведення бухгалтерського обліку.Підприємство самостійно визначає свою облікову політику. Облікова політика Підприємства оформлена документально згідно наказу “Про облікову політику”.Господарські

операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально-ордерній. Інвентаризація основних засобів та запасів проводилася, за період, що підлягав перевірці. Інвентаризація зобов'язань не проводилася, за період, що підлягав перевірці. Зберігання документів, регістрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду. Розкриття інформації наведено в тис. грн.

5. Фінансова звітність. 5.1 Роз'яснення до Балансу. Основні засоби

Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності». Первинна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2012 р., склала 1836 тис. грн. Знос станом на 31.12.2012 р. складає 1734 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 102 тис. грн. При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено. Облік основних засобів ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. N 92. Оцінка основних засобів станом на 31.12.2012 р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості. Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2012 року не змінилась і складає 98 тис. грн. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації 2-3-5-20-50 років в залежності від технічної характеристики основного засобу. Амортизація нараховується з місяця, що слідує за місяцем вводу в експлуатацію об'єкта основних засобів. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання.

Оборотні активи. Виробничі запаси Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості зазначених в них та при трансформації звітності в відповідності з обліковою політикою Товариства і в частині вимог п.9 та 10 МСБО 2. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено. Інвентаризація запасів проводилася. Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси». Виробничі запаси станом на 31.12.2012 року відсутні.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012 р. складає 9 тис. грн., а саме: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 6 тис. грн. Розрахунок резерву сумнівних боргів на Товаристві був здійснений при трансформації звітності.

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237. Інвентаризація заборгованостей Товариства за 2012 рік проводилась. На момент проведення інвентаризації в Товаристві, аудитор присутній не був, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Грошові кошти. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001р. Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютья виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку. Станом на 31.12.2012 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 6 тис. грн.

Власний капітал. Статутний капітал Приватного акціонерного товариства «Яготинське АТП-13251» заявлений у сумі 313220,00 гривень, та розділений на 1252880 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. На 31.12.2012 року заявлений статутний фонд був сплачений на 100,00%. Акціонерами підприємства є: - Фізичні особи у кількості 92 чоловік, які володіють 100,00 % акцій. Дивіденди протягом звітного періоду не виплачувались. Особлива інформація за звітний період не надавалась. Змін до статутних документів не було. Вкуп власних акцій підприємство не здійснювало. Цінні папери: 1. Не були включені до лістингу біржі. 2. Обіг проходив на вторинному неорганізованому ринку. 3. Інші протягом звітного року Товариством не випускались. Інформація про випуски акцій надходила згідно чинного законодавства України. Територіальним управлінням ДКЦПФР у м. Києві було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за № 391/10/1/10 від 10.09.2010 року. Додатковий капітал товариства за результатами діяльності за 2012 рік не нараховувався та складає станом на 31.12.2012 р. 902 тис. грн. Непокритий збиток товариства станом на 31.12.2012 р. складає 1194 тис. грн. Продаж акцій відбувався за власні грошові кошти громадян. Аналітичний облік по рахунку 40 "Статутний капітал" ведеться по реєстру власників іменних цінних паперів. Інформація про осіб товариства, які володіють більше 10% акцій станом на 31.12.2012 року: Малиш Андрій Андрійович – 1103036 шт. - 88,04 % на суму 275759,00 грн. Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність

та адекватність визначення як загальної величини власного капіталу, його структури за переліченим вище призначенням, так і достовірність його відображення у відповідних статтях Балансу станом на 31.12.2012 року. Порядок формування Статутного капіталу здійснювався згідно Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. за № 1577-12-ВР з наступними змінами та доповненнями. Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність визначення та достовірність формування Статутного капіталу в розмірі 313220,00 гривень, його повну сплату та відповідність установчим документам.

Заборгованість. Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2012 р. не встановлені. Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2012 р. складає 194 тис. грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 59 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 28 тис. грн., зі страхування - 13 тис. грн., з оплати праці - 89 тис. грн. та інші поточні зобов'язання - 5 тис. грн. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів.

Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків з підзвітними особами. Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає, прийнятій на Товаристві політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку. Чистий дохід від реалізації продукції за 2012 рік з урахуванням вирахувань на непрямі податки та інші вирахування з доходу (43 тис. грн.) склав 1334 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції за звітний період склала 1463 тис. грн., сума інших операційних витрат склала 49 тис. грн., сума податку на прибуток станом на 31.12.2012р. склала 63 тис. грн. Сума чистого збитку за 2012 рік склала 216 тис. грн.

5.2 Дії, що виникли після дати Балансу. За період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р. не пройшли події, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Приватного акціонерного товариства. Протягом звітного періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю. Інформація про зміни в організаційній структурі Приватного акціонерного товариства за звітний період: змін не було. Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств емітента та набуття підприємством статусу залежного від емітента не відбувалось.

Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками.

Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи: - регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей; - забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту; - обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління.

6. Операції з пов'язаними сторонами. Протягом 2012 року Товариство не мало операції з пов'язаними сторонами.

7. Непередбачені зобов'язання. Податкові та юридичні питання

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені.

Захворювання. За період, що підлягав перевірці, на Товаристві не зафіксовані випадки виробничого травматизму чи професійного захворювання, що є позитивним фактором. Відповідно, виплат сум компенсацій втрат від нещасних випадків на виробництві та від професійних захворювань протягом періоду - не було.

Оподаткування. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище. Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися.

Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками. Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду.

Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити. Основні ризики включають кредитний ризик

, ризик ліквідності та валютний ризик.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р. 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.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Аудитор не отримав достатніх та прийнятних аудиторських доказів того, щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Виконання значних правочинів. Товариство у 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

За результатами перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В ході перевірки фінансової звітності Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2012 рік внаслідок шахрайства.

На підставі проведеної перевірки фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Яготинське автотранспортне підприємство 13251». Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 05538661. Юридична адреса: 07700, Україна, Київська обл., Яготинський р-н, м. Яготин, вул. Толбухіна, буд.28., можна зробити наступні заключення: Умовно - позитивна думка. На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, про які йдеться в попередньому параграфі, та якщо б ми були в змозі підтвердити кількість основних засобів, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Яготинське АТП - 13251» справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності і в усіх суттєвих аспектах підготовлена та відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої Облікової політики і реально та точно відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2012 року по результатах операцій з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року і дозволяє підтвердити правильність та адекватність формування власного капіталу, його структури, призначення та його 100% сплати за рахунок внесків акціонерів. Фінансова звітність у всіх істотних аспектах складено на підставі даних бухгалтерського обліку. При складанні Фінансової звітності були дотримані принципи послідовності і безперервності діяльності. Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. 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. Активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що Товариство зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати активи в процесі звичайної діяльності як мінімум 12 місяців з дати складання перевіреної аудитором фінансової звітності. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому. Відповідає вимогам чинного законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, а також Статуту Товариства. Проведений аналіз показників фінансового стану

товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству середню платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання. Фінансова звітність підписана уповноваженими особами. Додатки, підписані аудитором: 1. Балансу станом на 31.12.2012 р. 2. Звіту про фінансові результати за 2012 р.

Аудиторська перевірка проведена фізичною особою-підприємцем аудитором – Шайдабековим Мідетбегом Магомедовичем. Ідентифікаційний код – 2280014251. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1969 від 23.02.2001 р. Рішенням АПУ № 228/4 від 24.02.2011р. Термін дії Свідоцтва продовжено до 24.02.2016 року. Юридична адреса Аудиторської фірми підприємця -аудитора: 04074 м. Київ, вул. Агрегатна, 2 кв. 96. Р/р 26000799967489 МФО 380838, ПАТ КБ "Правекс-банк", тел. (044)430-31-69. Сертифікат аудитора №001583 серії А від 25.06.1998 р., дійсний до 30.06.2013р.

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 незадовільному стані за рахунок не стачі обігових коштів, відсутності сучасного виробництва та низької платоспроможності замовників. Збитки за рік склали 216 тис. грн. Найбільш впливовим конкурентом є підприємство аналогічного типу.

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

Протягом 5 останніх років активи товариства не змінювались та будь яких значних інвестицій або придбань пов'язаних з господарською діяльністю не передбачається.

Інформація про основні засоби емітента

Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності». Первинна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2012 р., склала 1836 тис. грн. Знос станом на 31.12.2012 р. складає 1734 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 102 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.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Крім того, на операційне середовище та ризики значно вплинули зміни в податковому законодавстві, викликані при прийнятті Податкового Кодексу.

Крім того, притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2011р. прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів. Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій

За звітний період штрафних санкцій не було.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Обрана політика щодо фінансування господарської діяльності товариства проводиться за рахунок госпрозрахунку. Придбання основних засобів, проводиться за рахунок прибутку від реалізації продукції. Аналіз ліквідності Товариства здійснюється за даними балансу та дозволяє визначити спроможність Товариству сплачувати свої поточні зобов'язання.

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

Товариство виконало всі угоди в звітному періоді. Не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного року немає. Прогнозувати прибутки від виконання нових договорів неможливо. Рентабельність підприємства в наступному році очікується не нижче попереднього року.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

Для поліпшення фінансового стану товариства планується збільшити надання послуг за рахунок реконструкції підприємства та реорганізації виробничої бази, розробити і реалізувати програму реформування оплати праці, з тим щоб підняти її середній рівень, крім того, посилити стимулюючу роль матеріального заохочування, продовжити роботу по економії енергоносіїв, продовжити роботу по ремонту складських приміщень, найбільш ефективно використовувати наявний кадровий потенціал в усіх ланках виробничої та фінансово- господарської діяльності. Фінансові показники господарства в великій мірі залежать від обсягу виробництва та реалізаційних цін на вироблену продукцію. Суттєвий вплив на діяльність товариства має недосконала законодавча база, податкова політика держави. Уряд не може досконало вивчити потреби сільськогосподарського виробника і через те виробник не має можливості прогнозувати свою діяльність.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

На найближчий період Товариство не планує розробок та досліджень.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент

Товариство не приймало участі в судових справах.

Інша інформація

В звітному періоді дивіденди не виплачувались. Товариство не викупало акції власної емісії, облігації не випускались. Торгівля акціями на зовнішніх та внутрішніх ринках ЦП не здійснювалася. Заяви для включення на біржі не подавались. Змін розміру Статутного фонду не було. Всі акції розміщені повністю. Інші ЦП не продавались і не випускались. Інвестицій у вигляді ЦП не було.