

Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	, ,
Текст аудиторського висновку (звіту)	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Яготинське автотранспортне підприємство 13251» станом на 31.12.2014р. Керівництву ПрАТ «Яготинське АТП 13251» Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Аудитором відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 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-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.2006 р. зі змінами й доповненнями, 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 та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096 проведено аудит повного комплекту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Яготинське автотранспортне підприємство 13251" (надалі Товариство). Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2014р, валюта якого складає 225,7тис.грн.Звіту про фінансові результати за 2014р., з чистим прибутком 45,9 тис.грн.Відповідальність управлінського персоналу.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 помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.Відповідальність аудитора.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.Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.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:Закону України «Про аудиторську діяльність».Міжнародних стандартів аудиту.Міжнародних стандартів фінансової звітності.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.Підставою для проведення перевірки є договір № 23/04-15 від 01.04.2015р. між Приватним акціонерним товариством «Яготинське автотранспортне підприємство 13251» та фізичною особою-підприємцем аудитором Шайдабековим Мідетбегом Магомедовичем.Початок перевірки-01.04.2015 року.Кінець перевірки-26.04.2015 року.Інформація про Товариство.Приватне акціонерне товариство «Яготинське автотранспортне підприємство 13251» зареєстровано в Яготинській районній державній адміністрації Київської області 14 липня 1997 року, номер запису

ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності зберігача цінних паперів. 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 31.12.2014 р. не встановлено. Служби внутрішнього контролю на Товаристві станом на 31.12.2014 р. є Наглядова рада в складі 3-х осіб, ревізійна комісія – 1 особа. Відповідальними особами є: Голова правління: Кондратенко Ігор Анатолійович Головний бухгалтер: Шевчук Леся Вікторівна. Обсяг аудиторської перевірки. Аудитором проведено перевірку бухгалтерського обліку та фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Яготинське АТП 13251» (надалі «Товариство») за даними обліку за період з 01 січня 2014р. по 31 грудня 2014р. Відповідність за правильність підготовки звітів, журналів ордерів та залишків товарно-матеріальних цінностей на рахунках за даний період несуть службові особи Товариства. Нашим обов'язком є висловлення думки за результатами зробленої перевірки про відповідність бухгалтерського обліку та фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Яготинське АТП 13251». Аудитором проведений аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із 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». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту. У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалося шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2014 року, але нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудитором-ві можливість висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності. На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складений відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096. Застосовуючи тестування, ми

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, реєстрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду. Розкриття інформації наведено в тис. грн. Класифікація та оцінка активів. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та їх зносу. 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». Первісна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2014 р., складала 1473,6 тис. грн. Знос станом на 31.12.2014 р. складає 1397,1 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2014 р. становить 76,5 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 31.12.2014 р. не переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості. Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2014 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. Класифікація та оцінка запасів та готової продукції. 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 31.12.2014 року становили 7,9 тис. грн. Облік дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 р. складає 22,9 тис. грн., а саме: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3,9 тис. грн. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4,0 тис. грн. інша поточна дебіторська заборгованість – 15,0 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 2014 рік проводилася. 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 мають бути виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку. Станом на 31.12.2014 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 20,4 тис. грн. Відображення складу власного капіталу. 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 31.12.2014 року заявлений статутний фонд був сплачений на 100,00%. Акціонерами підприємства є: Фізичні особи в кількості 92 чоловік, які володіють 100,00 % акцій. Інформація про осіб товариства, які володіють більше 10% акцій станом на 31.12.2014 року: Малиш Андрій Андрійович – 1103036 шт. - 88,04 % на суму 275759,00 грн. Дивіденди протягом звітного періоду не виплачувались. Особлива інформація за звітний період 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. У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери і фондовий ринок», Статуту Товариства, 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: Статутний капітал в розмірі 313,2 тис. грн. Додатковий капітал – 901,8 тис. грн. Непокритий збиток – 1047,1 тис. грн. Власний капітал – 167,9 тис. грн. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України. Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та адекватність

одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітнього періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, і ці витрати достовірно оцінені. Витрати Товариства відображені в "Звіті про фінансові результати" відповідно вимогам П(С)БО №2 і за період, що підлягав перевірці, склали: Собівартість реалізованої продукції – 1628,9 тис.грн. Інші операційні витрати – 36,2 тис.грн. Податок на прибуток – 90,0 тис.грн. На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства. Облік фінансових результатів. Перевіркою підтверджуємо достовірність доходів від реалізації товарів, робіт, послуг, наведених у звіту про фінансові результати за рік у сумі 1801,0 тис.грн. Класифікація та оцінка валового доходу за звітний період здійснена відповідно до П(С)БО № 15 "Доходи". Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу і оцінка доходу достовірно визначена. Критерії визнання доходу, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15, застосовуються окремо до кожної операції. Склад доходів, що відносяться до відповідної групи, у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Доходи та витрати Товариства відображені в "Звіті про фінансові результати". На нашу думку, інформація представлена в статтях у Звіті про фінансові результати розкрита в усіх суттєвих аспектах і достовірно відображає величину і структуру витрат Товариства. За результатами діяльності Товариство отримало прибуток в розмірі – 45,9 тис.грн. Дії, що виникли після дати Балансу. За період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. не пройшли події, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Приватного акціонерного товариства. Протягом звітнього 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. Зміни відбулись після дати Балансу товариства 23.01.2015 року – особлива інформація – «Відомості про зміну складу посадових осіб» - Рішення про призначення головного бухгалтера Шевчук Лесі Вікторівни прийнято на підставі Наказу №28-к від 23.01.2015р. Протягом звітнього 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. Операції з пов'язаними сторонами. Протягом 2014 року Товариство не мало операцій з пов'язаними сторонами. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів. Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 N 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)». 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. 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 достатні та прийнятні аудиторські докази 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. Інформація щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Товариство у 2014 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

0,89. Це свідчить про те, що Товариство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів на 89%. Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Товариства. Він показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець року становить 0,35. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить 0,74. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу лише на 26%. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Розраховані коефіцієнти звітного періоду вищі за оптимальне значення – це свідчить про залежність Товариства від залучених коштів. Коефіцієнт рентабельності активів в 2014р. становив - 0,20 – це свідчить про те, що кожна вкладена гривня принесла Товариству прибуток в розмірі 0,20 грн. За результатами діяльності Товариство отримало прибуток в розмірі – 45,9 тис. грн. Інші елементи. 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. Агрєгатна, 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 30.06.2018р. Аудитор Шайдабеков М.М. Дата видачі аудиторського висновку 15 квітня 2015 р.