

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Публічне акціонерне товариство «Васильківхлібопродукт» зареєстровано 28 серпня 1995 року Виконавчим комітетом Васильківської міської ради Київської області (дата внесення зміни 21 липня 2010 року), номер запису 1 356 120 0000 000478., Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 416263. Засновниками ЗАТ «Васильківхлібопродукт» є члени трудового колективу орендного підприємства «Васильківський комбінат хлібопродуктів». Найменування емітента- Публічне акціонерне товариство «Васильківхлібопродукт». Код ЄДРПОУ-00951741. Код території за КОАТУУ-3210700000. Організаційно-правова форма емітента- Акціонерне товариство. № свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва-13561070003000478 від 05.09.2008р., (дата зміни 21.07.2010р.). Орган, що видав свідоцтво- Виконавчий комітет Васильківської міської ради Київської області. Юридична адреса та місцезнаходження-08600, Україна, Київська обл., Васильківський р-н, м. Васильків, вул. Володимирська, буд. 22. Тел./факс-(04571) 6-29-91 / 2-45-38. Основні види діяльності: 10.61- Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості. 46.39- Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. 55.20- Діяльність засобів розмішування на період відпустки та іншого тимчасового проживання. Кількість акціонерів-1168. Чисельність працівників-193. Статутний капітал (грн.)- 3678000,00. Номінальна вартість простої акції (грн.)-0,25. Кількість простих акцій-14712000 штук. Частка простих акцій у статутному капіталі (%)-100. Генеральний директор Публічного акціонерного товариства - Селюченко Юрій Васильович. Головний бухгалтер – Дідківський Олександр Павлович. Органами управління Товариства є загальні збори, Одноосібний генеральний директор, Ревізійна комісія, Наглядова рада. Товариство керується в своїй діяльності Статутом, положеннями про Виконавчий орган, Наглядову раду та Ревізійну комісію. Виконавчим органом товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю є Генеральний директор, який 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. Змін в організаційній структурі товариства не передбачається. Філій, дочірніх підприємств, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів немає. Змін в організаційній структурі товариства не передбачається. Грошовою валютою являється гривня, тис.грн. Підприємство самостійно визначає свою облікову політику. Облікова політика Підприємства оформлена документально згідно наказу «Про облікову політику». Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на підставі яких, складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально-ордерній формі. Зберігання документів, реєстрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду. 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, що знаходились на балансі складає 60970 тис.грн. Нарахований знос склав 43492 тис.грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 17478 тис.грн. Первинна вартість нематеріальних активів складала 477 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів складає 123 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. становить 354 тис. грн. Сума незавершених капітальних інвестицій протягом звітного періоду склала 415 тис.грн. Оцінка основних засобів відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості. 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». Виробничі запаси за рік складають 10080 тис. грн., готова продукція - 1176 тис. грн. Дебіторська заборгованість за звітний рік складає 45592 тис. грн., а саме: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги - 7858 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 5 тис.грн., за виданими авансами - 37588 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 141 тис. грн., просроченої заборгованості більше 3-х років немає. Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001р. Залишок грошових коштів на поточному рахунку в банку на кінець звітного періоду становить 45 тис.грн. Статутний капітал товариства заявлений у сумі 3678000,00 гривень, та розділений на 14712000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. Додатковий вкладений капітал товариства за результатами діяльності за 2012 рік не нараховувався та складає 8564 тис. грн. Інший додатковий капітал порівняно з попереднім періодом залишився без змін і склав 12484 тис.грн.Нерозподілений збиток за результатами діяльності Товариства склав 43885 тис.грн.Довгострокові фінансові зобов'язання виражаються в довгострокових кредитах банків і становлять 45700 тис.грн.Поточні зобов'язання . становлять 50212 тис.грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1443 тис.грн., поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів - 34793 тис.грн., з бюджетом – 88 тис.грн., зі страхування – 161 тис.грн., з оплати праці – 342 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 13385 тис.грн.Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -22840 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -22840 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -8741 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -8741 тис.грн.. 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. 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. У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.Перша фінансова звітність ПАТ за МСФЗ буде складатись за звітний період 2013 року.За 2012 р. товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБО 1 і МСБО 34. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012. р на основі МСФЗ, будуть використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від

01.12.2011 р., АТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р. Основні допущення – принцип нарахування та безперервності. Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату переходу до МСФЗ Товариство використало справедливу вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво визначило справедливу вартість об'єктів основних засобів станом на дату переходу до МСФЗ. При цьому справедлива вартість визначалась як сума, на яку актив можна було б обміняти в операціях між добре обізнаними, незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод амортизованої вартості заміщення. Відповідно МСБО 38, критерієм признання нематеріального активу є: ідентифікованість; контроль (ПАТ отримає дохід, а не треті особи); принесе в майбутньому економічні вигоди чи зменшення витрат. Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 3 до 50 років. Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва. Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік ведеться по первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання. Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються та перевіряються на предмет знецінювання на кожну звітну дату. При трансформації фінансової звітності об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, та відповідають всім умовам МСБО 5, переведені до статті «Необоротні активи для продажу». Необоротні активи та групи вибуття для продажу обліковуються по найменшій вартості – балансовій вартості або справедливій за вирахуванням витрат на продаж. Такі активи не підлягають амортизації, повинні бути доступними до негайного продажу та їх продаж повинен бути високо вірогідним. Діяльність, що припиняється – це компонент підприємства, який або вибув, або класифікується, як «призначений для продажу» та уявляє собою або окрему лінію бізнесу, або географічний сегмент, або дочірнє підприємство, придбане виключно з ціллю перепродажу. Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситись активи, які відповідають наступним критеріям: - перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) із метою продажу (готова продукція, напівфабрикати, незавершене виробництво); - утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари); - принесуть в майбутньому економічні вигоди; - будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року; - можуть бути оцінені; Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи та при продажу запасів застосовувався метод ідентифікованої вартості оцінки відповідної одиниці запасів. При передачі запасів у виробництво їхня оцінка здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію. Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю.

Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання. Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як кредити та дебіторська заборгованість. Кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються і складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Нарахування резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у розмірі 10% коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі до визначеної дати; та 100% у випадку, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі. Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, скоригованою на вплив від застосування МСФО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року. Вплив від застосування МСФО 29 відображається в Балансі в складі додаткового капіталу. Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі II пасиву балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Інші забезпечення". До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань. Дохід ПАТ – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції. Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: 1. Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди. 2. Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією. 3. Сума доходів може бути достовірно визначена. 4. Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані підприємством. 5. Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені. При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат. Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансовою вартістю над відшкодуванню сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць. Ознак знецінення активів (зовнішні): 1) Значне зниження ринкової вартості активу; 2) Значні зміни в технологічному процесі; 3) Значне зростання відсоткових ставок, які

впливають на рентабельність активів ПАТ;4)Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізація внутрішні;5)Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;6)Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.7)Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.Ознак знецінення, для тестування активів на знецінення, протягом року на Товаристві не було.Керівництво підприємства звертає увагу користувачів звітності на таку особливість, притаманну фінансової звітності, яка складається в 2012 році. У 2012 році Товариство складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що річна фінансова звітність Публічного акціонерного товариства за 2012 р. складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, тому що вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.