

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку

Засновниками ПАТ "Васильківхлібопродукт" є члени трудового колективу орендного підприємства "Васильківський комбінат хлібопродуктів". Публічне акціонерне товариство зареєстроване Виконавчим комітетом Васильківської міської ради 05.09.2008 року, номер запису 13561070003000478. ПАТ "Васильківхлібопродукт" складається з одного підприємства, філій та представництв немає.

Інформація про організаційну структуру емітента

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. 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 тов. на протязі року не було.

Опис обраної облікової політики

Облікова політика ведеться згідно з чинним законодавством України. У 2012 році Товариство складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність Публічного акціонерного товариства 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 Публічного акціонерного товариства 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 рік 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., Товариство обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р. На підприємстві ведеться журнально-ордерна система рахівництва відповідно до національних Положень бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-ХІУ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Нарахування амортизації проводиться у відповідності з українським податковим законодавством, тобто за ставками амортизації, передбаченими ст.8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств". Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів складається з ціни придбання, а також всіх інших витрат безпосередньо пов'язаних з придбанням. Оцінка запасів здійснюється з використанням методу ФІФО. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зменшенням або збільшенням зобов'язань. Доходи і витрати які відповідають критеріям визнання наводяться у Звіті про фінансові результати з метою визначення чистого прибутку або збитку звітного періоду. Положення наказу про облікову політику використовувалися підприємством на протязі звітного року без змін.

Текст аудиторського висновку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Васильківхлібопродукт» станом на 31.12.2012р.

Публічне акціонерне товариство «Васильківхлібопродукт», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00951741, юридична адреса: 08600, Україна, Київська обл., м. Васильків, вул. Володимирська, буд.22. Свідоцтво про державну реєстрацію видане 28 серпня 1995 року Виконавчим комітетом Васильківської міської ради Київської області, номер запису 1 356 120 0000 000478. Проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Васильківхлібопродукт». Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій 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.3.Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.4.Звіту про власний капітал за 2012 р.

5. Приміток до річної фінансової звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за правильність підготовки та достовірне представлення 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 чи 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.Аудиторську перевірку проведено 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, станом 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 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 П у б л і ч н о г о а к ц і о н е р н о г о т о в а р и с т в а «Васильківхлібопродукт» за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

1.Замовлення та його виконання. Публічне акціонерне товариство «Васильківхлібопродукт», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00951741, юридична адреса: 08600, Україна, Київська обл., м. Васильків, вул. Володимирська,буд.22.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 № 25/04-13 від 03.04.2013р. між Публічним акціонерним товариством «Васильківхлібопродукт» та аудитором Шайдабековим Мідетбегом Магомедовичем. Початок перевірки - 03.04.2013року.Кінець перевірки - 30.04.2013 року.

2. Інформація про Товариство.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». Станом на 31.12.2012 р. засновник акціями не володіє в зв'язку з викупом акцій іншими фізичними особами. 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 розміщування 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.Дата проведення останніх зборів акціонерів - 13.04.2012 року (чергові збори акціонерів)Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер - Центральний територіальний департамент НКЦПФР № 15/10/1/09 від 29.07.2009 року, дата видачі 27.06.2012 року. Незалежний реєстратор - Товариство з обмеженою відповідальністю "Авант-реєстр", код ЄДРПОУ 23734791, ліцензія АВ 617802 від 07.03.2012р.,НКЦПФР на депозитарну діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ «Васильківхлібопродукт» є платником податку на додану вартість. Свідоцтво платника ПДВ № 200043994 від 10.05.2012р., індивідуальний податковий номер 009517410077.Обіг цінних паперів проходив на вторинному неорганізованому ринку. Цінні папери не були включені до лістингу бірж. Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Органами управління Публічного акціонерного товариства «Васильківхлібопро» є Загальні збори акціонерів, Одноосібний Генеральний директор, Наглядова рада та Ревізійна комісія.Структурних підрозділів та філій у Товаристві станом на 31.12.2012 р. не встановлено.Службами внутрішнього контролю в Товаристві станом на 31.12.2012 р. є Наглядова рада в складі 5-х осіб, ревізійна комісія – 3 особи.Відповідальними особами є: Генеральний директор : Селюченко Юрій Васильович ,Головний бухгалтер : Дідківський Олександр Павлович.

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 розвиненою 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, і який не є остаточним, так як до нього постійно вносяться зміни та доповнення.

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 Публічного акціонерного товариства 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. Діяльності на валютному ринку Товариство не веде.

4. Облікова політика. У 2012 році Товариство складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність Публічного акціонерного товариства 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 Публічного акціонерного товариства 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 рік 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., Товариство обирає дату переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

5. 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 підставі 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 формі. Інвентаризація основних засобів та запасів проводилася, за період, що підлягав перевірці. Інвентаризація зобов’язань проводилася, за період, що підлягав перевірці. Зберігання документів, регістрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду. Розкриття інформації наведено в тис. грн.

б. Фінансова звітність. б.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, що знаходились на балансі станом на 31.12.2012р., складає 60970 тис.грн. Нарахований знос за 2012 рік склав 43492 тис.грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 17478 тис.грн. При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено. Первинна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р., складала 477 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. 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 на 31.12.2012 року склала 415 тис.грн. Оцінка основних засобів станом на 31.12.2012 р. 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. 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. Протягом року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 1000 грн. Інвентаризація запасів проводилася. Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси». Виробничі запаси станом на 31.12.2012 року складають 10080 тис. грн., готова продукція станом на 31.12.2012 року склала 1176 тис. грн.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012 р. 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. Розрахунок резерву сумнівних боргів на Товаристві був здійснений при трансформації звітності. Інформація про іншу дебіторську заборгованість для перевірки надавалася, але в аудиторському висновку не відображається в зв’язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства.

Підтвердження дебіторської заборгованості від сторонніх організацій надано для перевірки в повному

обсязі. 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 маються виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2012 року залишок грошових коштів на поточному рахунку в банку становить 45 тис.грн. Власний капітал. Статутний фонд ПАТ «Васильківхлібопродукт» заявлений у сумі 3678000,00 гривень, та розділений на 14712000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. На 31.12.2012 року заявлений статутний фонд був сплачений на 100%. Акціонерами підприємства є: - Фізичні особи у кількості 1165 чол., які володіють 193 375 штук, що складає 1,34 % акцій. - 3 юридичні особи, які володіють 3, 14 518 625 шт., що складає 98,686% акцій. Інформація про осіб, що володіють більше 10% акцій на 31.12.2012 року: - Компанія Свінертон Лімітед (Swinerton Limited) - 14 331 683 шт., що складає 97,4%. За період, що підлягав перевірці, ПАТ «Васильківхлібопродукт» не проводило додаткової емісії цінних паперів. Обіг цінних паперів проходив на вторинному неорганізованому ринку. Цінні папери не були включені до лістингу бірж. Інші цінні папери не випускались. Змін до статутних документів не було. Центральним територіальним департаментом НКЦПФР було видане Свідоцтво про реєстрацію акцій за № 15/10/1/09 від 29.07.2009 року, дата видачі 27.06.2012 року. Дивіденди на протязі звітнього періоду не сплачувались та не нараховувались. Особлива інформація за звітний період надавалась – 18.12.2012 року «Відомості про зміну складу посадових осіб емітента». Додатковий вкладений капітал товариства за результатами діяльності за 2012 рік не нараховувався та складає станом на 31.12.2012 р. 8564 тис. грн. Інший додатковий капітал станом на 31.12.2012 року порівняно з попереднім періодом залишився без змін і склав 12484 тис.грн. Нерозподілений збиток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2012р. склав 43885 тис.грн. Викуп власних акцій у 2012 році Товариство не здійснювало. Код цінних паперів (ISIN): UA 1013451000.

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 визначення як загальної величини власного капіталу, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (форма №1) станом на 31.12.2012 року. Акції оцінені по засновницькій вартості. Торгівля акціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх ринках цінних паперів не здійснюється, акції не включені до лістингу жодної фондової біржі. Частка держави в Статутному капіталі товариства відсутня. Порядок формування Статутного кпіталу 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 величини Статутного капіталу, його повну сплату та відповідність установчим документам. Заборгованість. Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2012 р. виражаються в довгострокових кредитах банків і становлять 45700 тис.грн.

Поточні зобов'язання на 31.12.2012р. 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. 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 їх засобів чи витрат. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку. Чистий дохід від реалізації продукції за 2012 рік з урахуванням вирахувань на податок на додану вартість (10507 тис.грн.) склав 52996 тис.грн. Собівартість реалізованої продукції за звітний період склала 53688 тис.грн., сума інших операційних доходів склала 156 тис.грн., сума збитку від операційної діяльності на 31.12.2012р. становить 5424 тис.грн. За 2012 рік сума адміністративних витрат складає 2894 тис.грн., сума витрат на збут за результатами діяльності склала 173 тис.грн., сума фінансових витрат становить 8602 тис.грн., сума податку на прибуток від звичайної діяльності становить 32 тис.грн. Сума чистого збитку по результатам діяльності Товариства в 2012 році склала 14099 тис. грн.

6.2 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 Публічного 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 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.

7. Операції з пов'язаними сторонами. Протягом 2012 року Товариство не мало операцій з пов'язаними сторонами.

8. 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 та сплачені в законодавчо-установлені терміни.

Захворювання. За період, що підлягав перевірці, в 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 всі 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 торгіву 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

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. №485 (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. 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.

ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВООЧИНІВ (10 І БІЛЬШЕ ВІДСОТКІВ ВАРТОСТІ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА ЗА ДАНИМИ ОСТАННЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ) ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА» Значні правочини проводились керівництвом у межах повноважень, закріплених в установчих документах.

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. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В ході перевірки фінансової звітності за 2012 рік ознак шахрайства аудитором виявлено не було.

ЗАКЛЮЧЕННЯ. На підставі проведеної перевірки фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Васильківхлібопродукт», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 00951741, юридична адреса: 08600, Україна, Київська обл., м. Васильків, вул. Володимирська, буд. 22, можна зробити наступні заключення: У 2012 році Публічне акціонерне товариство складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність Товариства 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, дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають сальдо і оборотам в реєстрах бухгалтерського обліку. Крім того, відповідно до спільного п.б листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р. №12-208/1757-14830, №31-08410-06-5/30523, №04/4-07/702, ПАТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р. та подає балансові звіти лише на 01.01.2012р. та 31.12.2012р., а порівняльна інформація про прибутки та збитки за 2011р. Не наводиться, хоча це й суперечить п.21 та п.22 МСФЗ 1. 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 Публічного акціонерного товариства «Васильківхлібопродукт» 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. 3. Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.; 4. Звіту про власний капітал 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 Товариства є виробництво борошна та продуктів борошно-круп'яної промисловості. Основними клієнтами Товариства є населення регіону та організації. За останній рік галузь знаходиться у незадовільному стані за рахунок збільшення собівартості продукції та наданих послуг. Збитки за рік склали 14099 тис.грн. Основні ризики в діяльності Товариства пов'язані з нестабільністю законодавства та платоспроможність споживачів. Ці ризики неконтрольовані та непередбачувані. Нові технології в даний час Товариство не впроваджує. Конкуренція в галузі справляє незначний вплив на діяльність емітента. Свою діяльність товариство планує продовжувати і розвивати в майбутньому.

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

Протягом 5-ти останніх років тов. активи тов. 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, що знаходились на балансі станом на 31.12.2012р., складає 11549 тис.грн. При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено. Нарахований знос за 2012 рік склав 7929 тис.грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 3620 тис.грн. Оцінка основних засобів станом на 31.12.2012 р. 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. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%. Обмеження на використання майна відсутні. Товариство завжди планує придбання основних засобів, але без допомоги держави в зв'язку з фінансовими труднощами не може придбати основних засобів. Товариство потребує придбання нового обладнання. Методів фінансування на вдосконалення основних засобів в господарстві через важке економічне становище не передбачено, видатки не заплановано.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Низька сплатоспроможність замовників, соціальні та економічні негаразди призводять до зниження доходу. За останні роки на діяльність товариства істотно вплинули різні кліматичні та економічні умови, зокрема відсутність джерел фінансування та кредитів, відсутність обігових коштів, а також знос основних засобів та низька платоспроможність невеликих підприємств та організацій та населення не дають можливість економічному зростанню господарства. На діяльність товариства суттєво впливає економічний та фінансовий стан вітчизняного виробника та споживача, оскільки обсяг реалізації підприємства як постачальника залежить від попиту споживача, та його платоспроможності. Крім того на ринку збуту з кожним роком зростає конкуренція, отже кількість підприємств зростає і тому обсяги робіт падають. Незначний вплив на діяльність ПАТ створює недосконала законодавча база та відсутність реформ, які могли б покращити становище підприємства в умовах ринкової економіки.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій

Штрафних санкцій за звітний період не було.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Фінансування за звітний період відсутнє.

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

Товариство планує розширення основного виду діяльності. 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

Поточна діяльність Товариства фінансується за рахунок прибутку та кредитів банків шляхом відкриття кредитної лінії.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент

В судових справах емітент не приймав участі.

Інша інформація

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