

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

## ПОСЛУГИ АУДИТУ

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117  
Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

---

21 008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118.  
Р/р 26009000247076 в ПАТ “Укрсоцбанк”, м. Київ  
МФО 300 023, код за ЄДРПОУ – 32258060.

---

Тел./ факс 46-79-85

м. Вінниця

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства  
«Вінницяголовпостач» станом на 31.12.2012 року.

Керівництву та акціонерам  
ПАТ «Вінницяголовпостач»

#### **Основні відомості про акціонерне товариство.**

Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «Вінницяголовпостач».  
Код за ЄДРПОУ -- 01880612;  
Місцезнаходження -- 21 032, м. Вінниця, вул. Київська 78, тел. 62-00-81;  
Дата реєстрації -- 01.04.1994р. виконавчим комітетом Вінницької міської Ради.  
Статут в новій редакції зареєстровано державним реєстратором Виконавчого комітету  
Вінницької міської ради 20.03.2012 року та затверджено загальними зборами акціонерів,  
Протокол №1 від 12.03.2012 року;

Види діяльності за КВЕД – 2010:

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладами до нього;  
25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.  
46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно – технічним обладнанням;  
46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;  
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;  
49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Найменування банку, який обслуговує емітента за основним поточним рахунком -- ВОД  
ВАТ «Райффайзен банк Аваль», р/р № 260081010, МФО 302 247;

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи товариства, визначення коефіцієнтів.

Межа суттєвості помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) згідно з Міжнародним стандартом аудиту №320 «Суттєвість в аудиті» встановлено в розмірі 1,0 тис. грн.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту:

№ 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), який подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 року № 1360 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358 / 20096.

Для здійснення перевірки використовувались:

- статут акціонерного товариства ;
- виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців серія ААВ № 099014 ;
- довідка АА № 530097з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);
- оборотно – сальдова відомість за 2012 рік;
- баланс (ф.№1-М) станом на 31.12.2012р;
- звіт про фінансові результати (ф. №2 -М) за 2012 рік;
- примітки до річної звітності ПАТ «Вінницяголовпостач», перехідний період 2012 рік за МСФЗ;
- наказ «Про облікову політику ПАТ «Вінницяголовпостач» № 1 від 03.01.2012р.;
- наказ « Про інвентаризацію товарно - матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів, документів та розрахунків » № 16 від 26.10. 2012 р.;
- реєстр дебіторської та кредиторської заборгованості за термінами її виникнення;
- відомість нарахування зносу основних засобів;

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Вінницяголовпостач», що включають баланс станом на 31 грудня 2012 року, а також перевірку звіту про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2012 рік.

#### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;

- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

### **Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

### **Опис обсягу аудиторської перевірки.**

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2012 рік.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2012 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена та подана у національній валюті України (гривні) станом на 31.12.2012 року.

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства. Положення наказу про облікову політику використовувались товариством на протязі звітного періоду без змін.

Дані форм квартальної фінансової звітності товариства відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку.

Перевіркою фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово– господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Вінницяголовпостач», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2012 рік.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

### **Підстави для висловлення умовно – позитивної думки.**

Станом на 31 грудня 2012 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року. За звітний період не створювався резерв сумнівних боргів та забезпечення виплат персоналу, дані бухгалтерські проведення зроблено для переходу від національних до міжнародних стандартів, що дає підставі для висловлення умовно – позитивної думки.

### **Умовно – позитивна думка.**

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Вінницяголовпостач» станом на 31.12.2012р., а також результат діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і відповідають вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти 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 та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

### **Розкриття інформації за видами активів:**

#### ***1.1 Статті основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.***

ПАТ «Вінницяголовпостач» контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 9986,8 тис. грн.; сума зносу – 6935,9 тис. грн., залишкова вартість – 3050,9 тис. грн.

Основні засоби оцінені в балансі по фактичним витратам (за собівартістю) з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2012 року на балансі товариства нематеріальні активи не рахуються.

Незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2012 року на балансі немає.

#### ***1.2 Статті фінансових інвестицій.***

Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства фінансових інвестицій не рахується.

#### ***1.3. Статті дебіторської заборгованості, запасів та грошових коштів***

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і складає станом на 31.12.2012 року – 98,9 тис. грн. Величина резерву сумнівних боргів визначена виходячи з платоспроможності кожного дебітора (індивідуального підходу) і на дату балансу становить 25 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить – 0,2 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 10,0 тис. грн.

Товарно – матеріальні цінності (сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини та інше) для цілей бухгалтерського обліку відображені в балансі відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку на підприємстві є їх найменування.

Станом на 31.12.2012 року сума виробничих запасів становить 4,2 тис. грн., готова продукція – 407,2 тис. грн.

На дату балансу запаси відображені і оцінені в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю реалізації, що відповідає МСБО «Запаси», та прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 4 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про проведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 року № 637 зі змінами та доповненнями.

Сума інших оборотних активів на дату балансу становить – 0,5 тис. грн..

Аудит підтверджує повноту та достовірність розкритої на дату балансу інформації про активи підприємства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

#### **2. Розкриття інформації про зобов'язаннями.**

На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов'язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокових зобов'язань не рахується. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 178,4 тис. грн. Сума поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом становить – 20,2 тис. грн., зі страхування – 9 тис. грн., з оплати праці – 71 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 106,1 тис. грн.

Аудит підтверджує повноту та достовірність розкритої на дату балансу інформації про зобов'язання підприємства, їх розмір та класифікацію.

#### **Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.**

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить 5 401,5 грн. і поділений на 108 030 простих акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились та додатковий випуск акцій не здійснювався.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статут - ний капітал» за кожним акціонером.

У відповідності до Статуту, органами управління та контролю товариства є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова (Спостережна) рада;
- Правління;
- Ревізійна комісія;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

#### **Формування та сплата Статутного капіталу.**

Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Статутний капітал становить 5 401,5 грн. і поділений на 108030 простих акцій, номінальною вартістю 0,05 грн.

Заявлена сума Статутного капіталу сплачена майновими сертифікатами та грошовими коштами.

### **РОЗРАХУНОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ**

#### **ПАТ „Вінницяголовпостач” станом на 31.12.2012 року.**

1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих для розрахунку.

2. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:

2.1. Необоротні активи ( код рядка балансу –ф.1, далі – р, тис. грн.): 3050,9

- нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 010 ---

- незавершене будівництво	p. 020	---
- основні засоби ( залишкова вартість)	p. 030	3050,9
довгострокові фінансові інвестиції	p. 040	---
- інші фінансові інвестиції	p. 045	---
- довгострокова дебіторська заборгованість	p. 050	---
- інші необоротні активи, включаючи інші податкові активи p. 060+p.070		---
<b>2.2. Оборотні активи (розділ 2 балансу)</b>		<b>525</b>
- запаси	p. 100, 110, 120, 130, 140	411,4
- дебіторська заборгованість	p. 160,170,180,190,200,210	109,1
- поточні фінансові зобов'язання	p. 220	---
- грошові кошти	p. 230, 240	4,0
- інші необоротні активи	p. 250	0,5
<b>2.3. Витрати майбутніх періодів</b>	p. 270	<b>---</b>
<b>3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:</b>		
<b>3.1. Довгострокові зобов'язання</b>	p. 440,450,460,470	<b>---</b>
<b>3.2. Поточні зобов'язання, в т.ч.</b>		<b>384,7</b>
- короткострокові кредити банків	p. 500	---
- поточна забор-ть за довгостроковими зобов'язаннями	p. 510	---
- видані векселі	p.520	---
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	p.530	178,4
поточні зобов'язання за розрахунками:		
- з бюджетом	p.550	20,2
- з позабюджетних платежів	p.560	---
- зі страхування	p.570	9,0
- з оплати праці	p.580	71,0
- інші поточні зобов'язання	p.610	106,1
<b>3.3. Забезпечення наступних виплат і платежів</b>	p.430	<b>---</b>
<b>3.4. Доходи майбутніх періодів</b>	p.630	<b>---</b>

4. Вартість чистих активів проводиться за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (2.1+2.2+2.3) - (3.1+3.2+3.3+3.4)$$

$$3191,2 = (3050,9 + 525) - 384,7.$$

Сума Статутного капіталу товариства становить 5,4 тис. грн., а сума вартості чистих активів ПАТ «Вінницяголовпостач» більша і станом на 31.12.2012р. становить – 3191,2 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

### **Облік фінансових результатів**

Згідно представленої звітності за 2012 рік:

-- доход (виручка) від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг)	-- 3666,7 тис. грн;
-- податок на додану вартість	-- --- тис. грн;
-- інші операційні доходи	-- 1,2 тис. грн
-- чистий доход (виручка) від реалізації продукції	-- 3667,9 тис. грн;
-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг )	-- 3079,6 тис. грн;
-- інші операційні витрати	-- 811,3 тис. грн;
-- інші витрати	-- 1,8 тис. грн.;
-- фінансові результати (збиток)	-- 224,8 тис. грн;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів достовірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

- доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;

Валовий дохід для цілей оподаткування , тобто загальна сума доходу підприємства як платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат ПАТ «Вінницяголовпостач» за 2012 рік становить збиток в сумі – 224,8 тис. грн.

### **Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»**

Інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» в ході проведення аудиту не встановлено.

### **Інформація про осіб, що володіють 10% та більше акцій емітента:**

1. Давидюк Тетяна Василівна: паспорт АА 860 496, виданий Ленінським РВ УМВС України у Вінницькій області 16.11.1998 року, кількість акцій – 59 698 шт., що становить – 55,26% суми Статутного капіталу товариства;
2. ДАК «Укрресурси»: 01001, м Київ, провулок Музейний,10, код за ЄДРПОУ – 00036044 кількість акцій – 32 425 шт., що становить 30,01% суми Статутного капіталу;

**Аналіз показників фінансового стану  
ПАТ « ВІННИЦЯГОЛОВПОСТАЧ » станом на 31.12.2012р.**

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	ПОКАЗНИКИ на 31.12.11р. на 31.12.12р.		Норматив
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ряд 230} + \text{ряд 240 ф.1}}{\text{ряд 620} + \text{ряд 630 ф.1}}$	0,036	0,010	0,25 – 0,5

Даний коефіцієнт показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не меншим 0,25–0,5, фактично 0,010, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.

2.	Коефіцієнт загальної ліквідності ( коеф. покриття)	$\frac{\text{ряд 260} + \text{ряд 270 ф.1}}{\text{ряд 620} + \text{ряд 630 ф.1}}$	1,629	1,365	1,0 – 2,0
----	---	---	-------	-------	-----------

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично 1,365, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\frac{\text{ряд 380 ф.1}}{\text{ряд 280 ф.1}}$	0,917	0,892	0,25 – 0,5
----	---------------------------------	---	-------	-------	------------

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4.	Коефіцієнт структури капіталу ( фінансування)	$\frac{\text{ряд 480} + \text{ряд 620 ф.1}}{\text{ряд 380 ф.1}}$	0,090	0,121	0,5 - 1,0
----	--	--	-------	-------	-----------

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Підвищення показника свідчить про збільшення залежності підприємства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке послаблення фінансової стійкості.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26.12.2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року, ідентифікаційний код – 32258060.

#### **Основні відомості про умови договору проведення аудиту.**

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності ПАТ «Вінницяголовпостач» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 02/04 від 03 квітня 2013 року.



Перевірку розпочато 03 квітня та закінчено 08 квітня 2013 року.  
Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

Директор – аудитор  
аудиторської фірми  
“ПОСЛУГИ АУДИТУ”  
Сертифікат А № 004491  
08 квітня 2013 року  
Код за ЄДРПОУ – 32258060

О.І ЛЯШЕНКО

Примітки до річної звітності  
ПАТ «Вінницяголовпостач»  
перехідний період (2012 рік) за МСФЗ

ПАТ «Вінницяголовпостач» виробниче підприємство яке формується на принципах діяльності в умовах ринкової економіки, на основі маркетингових досліджень, домовленості із споживачами, наявності технічної документації і підготовки виробництва, використання запасів, матеріально-технічних ресурсів.

Підприємство працює з суб'єктами підприємницької діяльності, які знаходяться у м. Вінниця, Вінницькій області та на території України, а також з фізичними особами. Продукція підприємства сертифікована і користується попитом на національному ринку.

Обсяг реалізації в оптових цінах підприємства без ПДВ за 2012 рік становить 3666,7ис. грн.

Підприємство не займається зовнішньоекономічною діяльністю.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 18 .

Керівництвом ПАТ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вибрано дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 р. У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність за МСФЗ. Перша фінансова звітність за МСФЗ, з урахуванням винятків у МСФЗ 1, буде застосована за 2013 рік.

Це означає, що при складанні попередніх звітів по МСФЗ в 2012 році підприємство відступало від деяких вимог МСФЗ у випадку коли застосування окремих позицій МСФЗ є недоречним. У нормативних документах з національного бухгалтерського обліку відсутній окремий документ – Концептуальна основа П(С)БО. Фактично принципи та теоретичні засади обліку містяться у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та у П(С)БО1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Зміст основних принципів за МСФЗ та П(С)БО є близькими, але групування їх має відмінності.

Для переходу від національних до міжнародних стандартів були зроблені такі коригування:

- Припинення визнання окремих «старих» активів та зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.
- Визнання активів та зобов'язань, які відповідають критеріям визнання за МСФЗ (рах. 38 створення резерву сумнівних боргів, з урахуванням індивідуального підходу; рах. 471 забезпечення виплат персоналу)
- Перекваліфікація як перенесення суми однієї статті балансу до іншої (забезпечення виплат персоналу пере класифіковано до

поточних зобов'язань.

Всі коригування, що пов'язані з переходом до МСФЗ, на дату їх першого застосування, відображаються в кореспонденції з нерозподіленим прибутком, та узгоджені з керівництвом.

Основна задача ПАТ при управлінні капіталом – збереження здатності функціонувати з метою забезпечення необхідної доходності акціонерам і вигод зацікавлених сторін, а також збереження оптимальної структури капітала. На протязі звітного періоду підхід ПАТ до управління капіталом не змінювався.

### Ризики

Законодавство з питань оподаткування в Україні може роз'яснюватись по різному і дуже часто змінюється. Відповідні державні органи можуть заперечувати деякі законодавчі норми, при їх приміненні в операційній діяльності. В результаті чого податкові органи можуть нараховувати додаткові суми податків, штрафів пені. Також податкові органи мають право перевіряти податкові періоди на протязі трьох податкових періодів після їх завершення.

### Пов'язані особи

Ціни по операціях з пов'язаними особами визначаються на поточній основі. Умови деяких операцій з пов'язаними сторонами можуть відрізнятись від ринкових умов.

Оплата праці керівників, спеціалістів, службовців складає 116,3 тис. грн. Виплати пов'язані з акціями не проводились. Дивіденди власникам не нараховувались та не виплачувались за попередні роки, так як фінансовий результат - збиток.

Звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31.12.2012 року містить рядки:

- основні засоби  
по залишковій вартості складають 3050,9 тис. грн.

Надійшло за рік на суму – 0,3 тис грн., вибуття протягом звітного року не було, перекваліфіковано з основних засобів в запаси на суму 2592 грн. За 2012 рік нараховано амортизації в сумі 172,4 тис. грн.

- грошові кошти  
в т. ч. в касі підприємства 0 грн.  
на поточних рахунках у банку 4,0 тис. грн.

забезпечення і резерви:

нараховані забезпечення виплат персоналу 17,8 тис. грн.

кваліфіковану в статтю «Поточні зобов'язання»

резерв сумнівних боргів нараховано за методом індивідуального підходу до покупців в сумі 25 тис. грн.

- виробничі запаси
- в т.ч. сировина і матеріали 4,0 тис. грн.;
- паливо 0,2 тис. грн.;
- готова продукція 407,2 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю 98,9 тис. грн.
- зі строком погашення до 1 року 75,0 тис. грн..
- зі строком погашення більше 1 року 23,9 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість з бюджетом 0,2 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість 10,0 тис. грн.;
- інші оборотні активи 0,5 тис. грн.;
- статутний капітал - 5,4 тис. грн.
- додатковий капітал з врахуванням дооцінки основних фондів 3410,6 тис. грн.;
- непокритий збиток поточного року - 224,8 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 178,4 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом 20,2 тис. грн.
- розрахунки зі страхування 9,0 тис. грн.
- з оплати праці 71,0 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання 106,1 тис. грн.

Звіт про сукупні прибутки та збитки  
визнані за період 2012 року містить:

- дохід (виручка) від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) 3666,7 тис. грн
- інші операційні доходи 1,2 тис. грн.
- собівартість реалізованої продукції 3079,6 тис. грн.
- інші операційні витрати 811,3 тис. грн.
- інші витрати 1,8 тис. грн.
- фінансовий результат - збиток 224,8 тис. грн.

Примітки до узгодження загального сукупного прибутку за 2012 рік.

1. Дохід (виручка) від реалізації

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати затвердженого наказом МФУ від 31.03.99 р. № 87, в українському звіті про фінансові результати відображаються дані про податок на додану вартість.

Оскільки цей податок є непрямим, дані про нього не наводяться у Звіті про сукупний прибуток, складеному за МСФЗ. ПДВ в сумі 738,5 тис. грн. виключається. Отже, на цю суму зменшується дохід від реалізації.

### Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів, відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів» затвердженого наказом МФУ від 31.03.99 р. № 87, складається прямим методом.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами Українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

Директор ПАТ «Вінницяголовпостач»  
Головний бухгалтер

Т.В. Давидюк  
С.А. Котелянська