

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПОСЛУГИ АУДИТУ

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

21 008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118.
Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ
МФО 300 614, 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 31.12.2015 року.

ВІННИЦЯ – 2016р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Керівництву та акціонерам публічного акціонерного товариства «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. 61-00-81;

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;

Середня кількість працівників – 14 чоловік.

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;

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.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», МСА 570 «Безперервність», МСА 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 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Вінницяголовпостач», що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, а також Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

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 який 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;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

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 2015 рік.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів за 2015 рік

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) 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 2015 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 31.12.2015 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.

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

Підставою для висловлення умовно – позитивної думки є проведені аудиторські процедури під час проведення перевірки. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства на дату її проведення, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Станом на 31 грудня 2015 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року, що дає підставу для висловлення умовно – позитивної думки.

Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Вінницяголовпостач» станом на 31.12.2015р., а також фінансовий результат діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал за минулий рік. Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та іншим нормативним актам, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Управлінським персоналом застосовано прийнятну концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

Перевірка 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 фінансової звітності і законодавчих актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображають його фінансовий стан на дату складання звітності за 2015 рік.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі №1 від 03.01.2013 року «Про облікову політику ПАТ «Вінницяголовпостач».

Облікова політика підприємства будується з використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- відповідність нарахування доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична собівартість);
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність;

Відповідно до ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, товариством проведена річна інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів документів та розрахунків згідно з наказом № 15 від 28.10.2015 року. По результатах інвентаризації нестач і втрат від псування матеріальних цінностей не встановлено.

Розкриття інформації за видами активів:

Статті основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Основні засоби товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачі в оренду іншим суб'єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій товариства.

Основні засоби товариства обліковуються по об'єктах та класифікуються по окремих класах.

ПАТ «Вінницяголовпостач» контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 9973 тис. грн.; сума зносу – 7441 тис. грн., залишкова вартість – 2532 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 31.12.2015 року на балансі товариства нематеріальні активи не рахуються.

Незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2015 року на балансі немає.

Статті фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2015 р. на балансі підприємства фінансових інвестицій не рахується.

Статті дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості активів, виконаних робіт, наданих послуг.

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 31.12.2015 року – 58 тис. грн., за виданими авансами становить – 8 тис. грн.

Запаси

Облік і відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси» та визначається по групах: сировина і матеріали та товари. Собівартість придбаних запасів складається з вартості придбаних та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Одиницею бухгалтерського обліку на підприємстві є їх найменування.

Станом на 31.12.2015 року сума виробничих запасів становить 2 тис. грн., товарів – 316 тис. грн., всього запасів – 318 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.

Грошові кошти

Грошові кошти товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах та їх еквіваленти не обмежені у використанні.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 11 тис. грн., в тому числі на рахунках в банку – 11 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 – 3 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік і визнання зобов'язань здійснюється в товаристві відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання товариства класифікуються на довгострокові, термін погашення яких понад 12 місяців та поточні – термін погашення до одного року.

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 55 тис. грн. Сума поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом становить – 28 тис. грн., зі страхування – 11 тис. грн., з оплати праці – 68 тис. грн., за одержаними авансами – 16 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 84 тис. грн.

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.

Сума капіталу в дооцінках становить – 3411 тис. грн.

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.

Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Протягом звітного року у відповідності до Статуту функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

- Загальні збори товариства;
- Наглядова рада;
- Директор;
- Ревізор;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

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

Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить чинному законодавству України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Висловлення думки щодо співпраці товариства з пов'язаними особами.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб, управлінським персоналом повідомлено, що протягом звітного періоду фінансово - господарських операцій з пов'язаними особами не проводили.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2015 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається товариством і подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Розрахунок вартості визначення чистих активів

Сума Статутного капіталу товариства становить 5,4 тис. грн., а сума вартості чистих активів ПАТ «Вінницяголовапостач» більша і станом на 31.12.2015р. становить – 2668 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових результатів

Згідно представленої звітності за 2015рік:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -- 3144 тис. грн;

-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 2363 тис. грн;
-- валовий прибуток	-- 781 тис. грн.
-- інші операційні доходи	-- 26 тис. грн.;
-- адміністративні витрати	-- 370 тис. грн;
-- витрати на збут	-- 545 тис. грн.;
-- інші операційні витрати	-- 5 тис. грн.;
-- інші витрати	-- 1 тис. грн.;
-- фінансові результати (збиток)	-- 114 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:

- чистий дохід 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 2015 рік становить збиток в сумі – 114 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»

Протягом 2015 року у публічному акціонерному товаристві «Вінницяголовпостач» не відбулось інших дій, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які можуть вплинути на фінансово – господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

**Аналіз показників фінансового стану
ПАТ « ВІННИЦЯГОЛОВПОСТАЧ » станом на 31.12.2015 року**

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	ПОКАЗНИКИ на 31.12.14. на 31.12.15р.		Норматив
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ряд 1165 ф.№1 ----- ряд 1695 ф. №1	0,08	0,04	0,25 – 0,5
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коеф. покриття)	ряд 1195 ф.№1 ----- ряд 1695 ф.№1	1,19	1,52	1,0 – 2,0

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 0,04, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань.

звань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично 1,52, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	ряд 1495 ф.1 ----- ряд 1300 ф.1	0,88	0,91	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)	ряд 1595 + ряд 1695 ф.1 ----- ряд 1495 ф.1	0,14	0,09	0,5 - 1,0
----	---	--	------	------	-----------

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів.

Пониження показника в динаміці свідчить про зменшення залежності товариства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке посилення 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, Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4.
Код ЄДРПОУ - 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 № 02/02 – 2016 від 05 лютого 2016 року.

Перевірку розпочато 05 лютого та закінчено 10 лютого 2016 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 про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Директор – аудитор
аудиторської фірми
“ПОСЛУГИ АУДИТУ”
Сертифікат А № 004491
10 лютого 2016 року

О.І ЛЯШЕНКО

Примітки до фінансової звітності ПАТ «Вінницяголовпостач» за 2015 рік.

ПАТ «Вінницяголовпостач» виробниче підприємство яке формується на принципах діяльності в умовах ринкової економіки, на основі маркетингових досліджень, домовленості із споживачами, 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.

Обсяг реалізації в оптових цінах підприємства без ПДВ за 2015 рік становить 3144 тис. грн.

Підприємство не займається зовнішньоекономічною діяльністю.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 14 чоловік .

Керівництвом ПАТ відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вибрано дату переходу на МСФЗ 01.01.2012 р. Фінансова звітність за МСФЗ, з урахуванням винятків у МСФЗ 1, застосовано при складанні звітності за 2013 р.2014р. та 2015р.

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.

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

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 товариства до управління капіталом не змінювався.

Ризики.

Законодавство з питань оподаткування в Україні змінюється дуже часто. Відповідні державні органи можуть роз'яснювати його по різному і заперечувати деякі законодавчі норми, при їх застосуванні в фінансово – господарській діяльності. В результаті чого є ймовірність нарахування додаткових сум податків, штрафів, пені.

Крім того, на сьогоднішній день існують ризики з врахуванням політичних та економічних обставин, що склалися в Україні та різкими коливаннями зміни курсу валюти, а відповідно цінами на внутрішньому ринку.

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. У звітному періоді операції з пов'язаними сторонами не проводились.

Фонд оплати праці за звітний 2015 рік становить – 304 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 31.12.2015 року містить рядки:

- основні засоби
по залишковій вартості складають 2532 тис. грн.

Списання (вибуття) протягом звітнього року проведено на суму 14 тис.грн. машин та обладнання.

За 2015 рік нараховано амортизації в сумі 161 тис. грн. При вибутті основних засобів, зносу списано в сумі – 11,0 тис. грн.

- грошові кошти
в т. ч. в касі підприємства 0 грн.
на поточних рахунках у банку 11,0 тис. грн.

забезпечення і резерви не нараховувались:

- виробничі запаси
в т.ч. сировина і матеріали 2,0 тис. грн.;
товари 316 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю 58 тис. грн.
- дебіторська заборгов. за виданими авансами 8 тис. грн.;
- інші оборотні активи 3 тис. грн.;
- статутний капітал - 5,4 тис. грн.
- додатковий капітал з врахуванням дооцінки основних фондів 3411 тис. грн.;
- непокритий збиток поточного року - 114 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 55 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом 28 тис. грн.
- за одержаними авансами 16 тис. грн.
- з оплати праці 68 тис. грн.
- зі страхування 11 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання 84 тис. грн.

Звіт про сукупні прибутки та збитки
визнані за період 2015 року містить:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 3144 тис. грн.
- інші операційні доходи 26 тис. грн.;
- собівартість реалізованої продукції 2363 тис. грн.
- адміністративні витрати 370 тис. грн
- витрати на збут 545 тис. грн.
- інші операційні витрати 5 тис. грн.
- інші витрати 1 тис. грн.;
- фінансовий результат - збиток 114 тис. грн.

Примітки до узгодження загального сукупного прибутку за 2015 рік.

Дохід (виручка) від реалізації.

Податок на додану вартість є непрямим, дані про нього не наводяться у Звіті про сукупний прибуток, складеному за МСФЗ. Отже, на суму податку на додану вартість 629 тис. грн. 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

Директор ПАТ «Вінницяголовпостач»
Головний бухгалтер ПАТ «Вінницяголовпостач»

Т.В. Давидюк
С.А. Котелянська