

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова правління		Вербняк Віталій Анатолійович
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
	М.П.	14.05.2013
		(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2012 рік

1. Загальні відомості

1.1. Повне найменування емітента

Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"

1.2. Організаційно-правова форма емітента

Акціонерне товариство

1.3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента

01293234

1.4. Місцезнаходження емітента

м. Київ , Деснянський, 02232, Київ,, Закревського, б.61/2

1.5. Міжміський код, телефон та факс емітента

044-530-27-07 530-27-11

1.6. Електронна поштова адреса емітента

008_Un28@a.ks.ua

2. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

2.1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії

29.04.2013

(дата)

2.2. Річна інформація опублікована у

Бюлетень ЦП України 80

26.04.2013

(номер та найменування офіційного друкованого видання)

(дата)

2.3. Річна інформація розміщена на сторінці

www.vigur.kiev.ua в мережі Інтернет

29.04.2013

(адреса сторінки)

(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента:	
а) ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента	X
б) інформація про державну реєстрацію емітента	X
в) банки, що обслуговують емітента	X
г) основні види діяльності	X
ґ) інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
д) відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств	
е) інформація про рейтингове агентство	
є) інформація про органи управління емітента	X
2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
3. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці	X
4. Інформація про посадових осіб емітента:	
а) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
б) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
5. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента	X
6. Інформація про загальні збори акціонерів	X
7. Інформація про дивіденди	
8. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
9. Відомості про цінні папери емітента:	
а) інформація про випуски акцій емітента	X
б) інформація про облігації емітента	
в) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
г) інформація про похідні цінні папери	
ґ) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
д) інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів	
10. Опис бізнесу	X
11. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента:	
а) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
б) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
в) інформація про зобов'язання емітента	X
г) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
ґ) інформація про собівартість реалізованої продукції	
12. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів	

13. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду
14. Інформація про стан корпоративного управління X
15. Інформація про випуски іпотечних облігацій
16. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
- а) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- б) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- в) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- г) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- г) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року
17. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
18. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
19. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
20. Основні відомості про ФОН
21. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
22. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
23. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
24. Правила ФОН
25. Фінансова звітність емітента, яка складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
26. Копія(ї) протоколу(ів) загальних зборів емітента, які проведені за звітний період (для акціонерних товариств) (додається до паперової форми при поданні інформації до Комісії) X
27. Аудиторський висновок X
28. Фінансова звітність емітента, яка складена за міжнародними стандартами фінансової звітності X
29. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
30. Примітки
- Тов. не відноситься до категорії підприємств, яким згідно Рішення №155 від 30.03.2005 р. необхідно надавати звіт уповноваженого рейтингового агентства.
- Тов. є емітентом постих іменних цінних паперів. Інші ЦП протягом звітного

періоду Товариством не випускалися.

Товариство не відноситься до категорії підприємств зазначених п. 13.4 та 13.5 "Положення..."

Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Особливої інформації на протязі звітнього періоду не було

Дивіденди у звітному та попередньому періоді не нараховувались та не сплачувались.

3. Основні відомості про емітента

3.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента

3.1.1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"

3.1.2. Скорочене найменування (за наявності)

ПАТ "Універсам 28 "Вигурівщина"

3.1.3. Організаційно-правова форма

Акціонерне товариство

3.1.4. Поштовий індекс

02232

3.1.5. Область, район

м. Київ , Деснянський

3.1.6. Населений пункт

Київ,

3.1.7. Вулиця, будинок

Закревського, б.61/2

3.2. Інформація про державну реєстрацію емітента

3.2.1. Серія і номер свідоцтва

10661200000001680

3.2.2. Дата державної реєстрації

30.03.1994

3.2.3. Орган, що видав свідоцтво

Деснянська районна у м. Києві ДА

3.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.)

1431965

3.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.)

1431965

3.3. Банки, що обслуговують емітента

3.3.1. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Райффайзен Банк Аваль"

3.3.2. МФО банку

380805

3.3.3. Поточний рахунок

26006116059

3.3.4. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

немає

3.3.5. МФО банку

немає

3.3.6. Поточний рахунок

немає

3.4. Основні види діяльності

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

немає

немає

3.5. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності*

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
На право роздрібною торгівлі алкогольними напоями	АВ № 577337	08.01.2012	РУ Департаменту САТ ДПА України у м.Києві.	08.01.2013
Опис	Термін дії ліцензії у наступному році буде продовжено.			
Торговий патент на право здійснення торговельної діяльності	ТПБ № 799902	01.04.2011	ДП у Деснянському р-ні м.Києва.	31.03.2016
Опис	Термін дії патенту у наступному році буде продовжено.			

3.8. Інформація про органи управління емітента

Органом управління Тов. є: загальні збори, наглядова рада, правління та ревізійна комісія.

4. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
ФДМ України	19030825	03133Україна Київ Кутузова,18\9	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			0

5. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 30

Середня чисельність позаштатних працівників та сумісників (осіб) - 2

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 6

Фонд оплати праці - всього (тис.грн.) - 523

6. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

6.1.1. Посада

Голова правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Вербняк Віталій Анатолійович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

СН 804047 20.05.1998 Шевченківським РУГУ МВС в м .Києві

6.1.4. Рік народження**

1964

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

13

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ, генеральний директор

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було.

Стаж керівної роботи 13 р.

Попередні посади генеральний директор

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Голова НР

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бабенко Сергій Володимирович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

СО 790730 29.12.2002 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві

6.1.4. Рік народження**

1960

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

34

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ТОВ "Фішер-Україна", директор

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітнього періоду не було.

Стаж керівної роботи 34 р.

Попередні посади директор

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Член НР

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ільш Інна Володимирівна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

СН 296496 26.10.1996 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві

6.1.4. Рік народження**

1969

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

15

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ"Європа Союз", головн.бухг.

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітнього періоду не було.

Стаж керівної роботи 15 р.

Попередні посади головн.бухг.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Голова РК

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Палій Ольга Дмитрівна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

МЕ 092023 25.06.2002 Деснянським РУГУ МВС Укр. в м.Києві.

6.1.4. Рік народження**

1963

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

17

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

заступник головного бухгалтера ВАТ "Універсам 28 "Вигурівщина".

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 17 р.

Попередні посади бухгалтера, заступника головного бухгалтера .

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Член НР

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Беренок Олександр Григорович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

СН 802796 16.04.1998 Шевченківським РУ ГУ МВС в м.Києві

6.1.4. Рік народження**

1960

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

14

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ, фін.директор

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 14 р.

Попередні посади фін.директор

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Заст.голови правління

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Демент'єва Галина Анатоліївна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

МЄ 049026 04.06.2002 Дніпровським РУГУ МВС в м. Києві

6.1.4. Рік народження**

1966

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

14

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ, фін.директор

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 14 р.

Попередні посади фін.директор

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Член правління - головний бухгалтер

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Яшник Ірина Анатоліївна

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

СО 453685 28.09.2000 Ватутінським РУГУ МВС в м.Києві

6.1.4. Рік народження**

1972

6.1.5. Освіта**

Вища економічна

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

18

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ЗАТ "Сюрприз", бухгалтер

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 18 р.

Попередні посади бухгалтер

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.1.1. Посада

Член РК

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Казанков Константин Юрійович

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи

СО 776870 31.01.2002 Деснянським РУГУ МВС Укр. в м.Києві від 31 січня 2002р.

6.1.4. Рік народження**

1986

6.1.5. Освіта**

начальное высшее (бакалавр)

6.1.6. Стаж керівної роботи (років)**

10

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник ділянки бригади кровельщиків ТОВ "ДАХ".

6.1.8. Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах.

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 10 р.

Попередні посади Начальник ділянки бригади кровельщиків ТОВ "ДАХ".

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітного періоду не було.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

6.2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Голова правління	Вербняк Віталій Анатолійович	СН 804047 20.05.1998 Шевченківським РУГУ МВС в м.Києві		0	0	0	0	0	0
Голова НР	Бабенко Сергій Володимирович	СО 790730 29.12.2002 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві	01.08.2005	2577909	9.0013	2577909	0	0	0
Член НР	Ільяш Інна Володимирівна	СН 296496 26.10.1996 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві	01.08.2005	8819850	30.79632	8819850	0	0	0
Голова РК	Палій Ольга Дмитрівна	МЕ 092023 25.06.2002 Деснянським РУГУ МВС Укр. в м.Києві.		0	0	0	0	0	0
Член НР	Беренок Олександр Григорович	СН 802796 16.04.1998 Шевченківським РУ ГУ МВС в м.Києві	01.08.2005	1000	0.00349	1000	0	0	0
Заст.голови правління	Демент'єва Галина Анатоліївна	МС 049026 04.06.2002 Дніпровським РУГУ МВС в м. Києві		0	0	0	0	0	0
Член правління - головний бухгалтер	Яшник Ірина Анатоліївна	СО 453685 28.09.2000 Ватутінським РУГУ МВС в м.Києві		0	0	0	0	0	0
Член РК	Казанков Константин Юрійович	СО 776870 31.01.2002 Деснянським РУГУ МВС Укр. в м.Києві від 31 січня 2002р.	21.04.2011	4370	0.01526	4370	0	0	0
Усього				11403129	39.81637	11403129	0	0	0

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних.

7. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
ТОВ "Укрмашінвест"	25294669	07400 Україна Київська Броварський Бровари Щолківська, 1	01.08.2005	16371192	57.16338	16371192	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**		Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Ільяш Інна Володимирівна	СН 296496 26.10.1996 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві		01.08.2005	8819850	30.79632	8819850	0	0	0
Усього				25191042	87.9597	25191042	0	0	0

* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, ім'я, по батькові.

** Не обов'язково для заповнення.

8. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	18.04.2012	
Кворум зборів**	97.04	
Опис	1. Обрання голови та секретаря зборів. 2. Обрання лічильної комісії. 3. Про затвердження регламенту та порядку проведення зборів. 4. Звіт Правління Товариства про результати діяльності за 2011 рік. Основні напрямки господарської діяльності на 2012 рік. 5. Звіт Ревізійної комісії про фінансово-господарську діяльність Товариства за 2011 рік. 6. Звіт Наглядової ради Товариства за 2011 рік. 7. Затвердження річного фінансово-господарського звіту товариства (балансу та звіту про фінансові результати) за 2011 рік. 8. Порядок розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за 2011 рік. 9. Питання про отримання кредиту на проведення реконструкції будівлі Універсаму №28 . На зборах були розглянуті всі питання порядку денного та по кожному питанню були прийняті відповідні рішення.	

10. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВ "Аудиторська фірма "Баррістер Агенс Груп"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31992339
Місцезнаходження	03151 Україна м. Київ немає Київ Народного ополчення, буд. 26-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2935
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.05.2002
Міжміський код та телефон	(044) 592-75-48
Факс	немає
Вид діяльності	Аудиторські послуги
Опис	У звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Український Професійний Банк"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	19019775
Місцезнаходження	02660 Україна м. Київ немає Київ М.Раскової, 15
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ 399379
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.10.2010
Міжміський код та телефон	044-568-52-36
Факс	немає
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну діяльність зберігача власників іменних цінних паперів
Опис	У звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Україна м. Київ немає Київ Б.Грінченка б.3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АГ №500747

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.08.2011
Міжміський код та телефон	044-279-6051
Факс	немає
Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів
Опис	У звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

11. Відомості про цінні папери емітента

11.1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23.09.2010	430\10\1\10	Тер. упр. ДКЦПФР в м.Києві та Київській обл.	UA 4000094494	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.05	28639300	1431965	100
Опис		Обіг ЦП проходив на вторинному неорганізованому ринку. ЦП не були включені до лістингу бірж.							

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

ПАТ зареєстрован від 30.03.1994р. рішенням за № 10661200000001680 Деснянська районна у м. Києві ДА на базі держпідприємства.

Про організаційну структуру емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом

ПАТ складається з одного підприємства, філій та представництв немає.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій третіх осіб щодо реорганізації тов. на протязі року не було.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Відповідно до Закону з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р., АТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р. Дана Облікова політика (далі -) розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються АТ при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

Текст аудиторського висновку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина»
за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Акціонерам та керівництву

Публічного акціонерного товариства
«УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина»

Адреса: 02232, м. Київ, Закревського, 61\2

Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

Зміст аудиторського звіту

№ з/п Статті № сторінки

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ 4
1 ВСТУП 4

1.1 Перелік звітних форм 4

1.2 Основні відомості про емітента акцій 4

1.3	Відповідальність управлінського персоналу	7
1.4	Опис відповідальності аудитора	7
1.5	Опис аудиторської перевірки	7
	Висловлення думки (висновок)	9
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТИВ	11
2.1	Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина»	11
2.2	Аудит активів підприємства	16
2.3	Аудит власного капіталу	19
2.4	Аудит зобов'язань емітента	20
2.5	Аудит фінансових результатів	22
3	ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ	24
3.1	Інформація про вартість чистих активів	24
3.2	Аналіз показників фінансової звітності	25
3.3	Особлива інформація про емітента	26
3.4	Виконання значних право чинів	26
3.5	Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління	26
3.6	Ідентифікація та оцінка аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства	26
3.7	Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією	27
4	ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ	27
4.1	Дата і номер договору на проведення аудиту	27
	ВИСНОВОК	28
	ФІНАНСОВІ ЗВІТИ РІЧНІ ЗА 2012 РІК, ЩО ЗАВЕРШУЄТЬСЯ 31.12.2012 РОКУ ВКЛЮЧНО, ЯКІ ДОДАЮТЬСЯ	
	Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2012 року	
	Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік	
	Звіт про рух грошових коштів(форма № 3) за 2012 рік,	
	Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік	
	Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2012 рік	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ

1. ВСТУП

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» (надалі – Аудитор) проведена незалежна аудиторська перевірка відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених Рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 щодо повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» (надалі - ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина»), що включають:

1.1. Перелік звітних форм

Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2012 року включно,
Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік,
Звіт про рух грошових коштів(форма № 3) за 2012 рік,
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік,
Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2012 рік.
Звітність складена згідно вимог МСФЗ.

Перевірка проводилась з «12» квітня 2013 року по "19" квітня 2013 року з перервами в роботі за адресою: 02232, м. Київ, Закревського, 61\2, аудитором, який є працівником ТОВ «АФ «Баррістер АГЕНС Груп", код 31992339:

Карпуть Валентин Володимирович, сертифікат аудитора № 004330 серії А, виданий рішенням АПУ 29.09.2000 р. за № 94 та термін дії продовжений рішенням АПУ 24.06.2004 р. за № 136, та рішенням АПУ 02.07.2009 р., за № 203/1 до 29.09.2014 року, свідоцтво серії А № 000813 видане розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 15.10.2004 р., за № 2549, та термін дії продовжено розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 05.11.2009 р. за № 804, яке є дійсним до 29.09.2014 року.

1.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Публічне акціонерне товариство "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" є повним правонаступником ВАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА", яке було засновано згідно наказу Управління комунального майда державної адміністрації № 5 від 05.01.1994 р. шляхом перетворення державного підприємства «Універсам № 28» у відкрите акціонерне товариство та зареєстровано за № 0121-1489АТ Ватутінською райдержадміністрацією м. Києва.

Повна назва емітента Публічне акціонерне товариство "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА"

Код ЄДРПОУ 01293234

Юридична адреса та місцезнаходження 02232, м. Київ, Закревського, 61\2

Номер запису про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва № 1 066 120 0000 001680 від 30.03.1994 р.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб Серія ААБ № 272007 від 24.05 2011 р.

Тел./факс 530-27-07, 530-27-11

Код території 8036400000

Основні види діяльності за КВЕД

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

57.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

73.11 Рекламні агенства

Кількість акціонерів 1641

Середньо облікова чисельність штатних працівників 30

Статутний капітал (грн.) 1 431 965,00

Кількість акцій 28 639 300

Номінальна вартість простої акції (грн.) 0,05

Частка простих акцій у статутному капіталі (%) 100,00

Дата проведення зборів акціонерів 18.04.2012 р.

Дата та термін виплати дивідентів -

Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер Територіальне Управління ДКЦПФР по м. Києву та Київській області від 23.09.2010 р. за 430\10\1\10, виданого 11.07.2011 р.

Система оподаткування підприємства Загальна

Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків ДПІ у Деснянському р-ні м. Києва

Дата останньої перевірки органами Державної податкової служби 31.07.2000 р. № 158

Перевірений період органами Державної податкової служби Друге півріччя 1998,1999 та перший квартал 2000 р.

Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації Нова редакція

Статуту зареєстрована 24.05.2011 року за № 10661050005001680 Деснянською районною державною адміністрацією в м. Києві та затверджена Рішенням загальних зборів акціонерів згідно Протоколу № 1 від 15.04.2011 року.

Код цінних паперів (ISIN) UA 4000094494, виписка з реєстру Національного Депозитарію України від 11.11.2010 року

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" отримало ліцензії та патенти:

Вид діяльності Номер ліцензії (патенту) Дата видачі Державний орган, що видав Термін дії ліцензії (патенту)

Ліцензія на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями АВ 577337 24.12.2011 РУ

Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у м. Києві. з 09.01.2012р. по 08.01.2013р.

Торговий патент на право здійснення торговельної діяльності ТПБ № 799902 22.03.2011 ДПІ у Деснянському р-ні м. Києва. 31.03.2016р.

Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Структурних підрозділів та філій станом на 31.12.2012 р. на підприємстві немає.

Служби внутрішнього контролю станом на 31.12.2012 р. на підприємстві немає.

Основними видами діяльності підприємства у 2012 році були послуги діяльності кафе та здавання в оренду власного нерухомого майна.

Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи ПАТ "Український Професійний Банк"

Організаційно-правова форма Публічне акціонерне товариство

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 19019775

Місцезнаходження 02660, Україна, немає р-н., Київ, М.Раскової, 15

Номер ліцензії (дозволу) на цей вид діяльності АГ 399379

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ ДКЦПФР

Дата видачі ліцензії або іншого документа 25.10.2010

Міжміський код та телефон 044-568-52-36

Факс немає

Вид діяльності Юридична особа, яка здійснює професійну діяльність зберігача власників іменних цінних паперів

Опис У звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи ПАТ "Національний депозитарій України"

Організаційно-правова форма Публічне акціонерне товариство

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 30370711

Місцезнаходження 01001, Україна, немає р-н., Київ, Б.Грінченка б.3

Номер ліцензії (дозволу) на цей вид діяльності АГ № 500747

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ ДКЦПФР

Дата видачі ліцензії або іншого документа 03.08.2011

Міжміський код та телефон 044-279-6051

Факс немає

Вид діяльності Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів

Опис У звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

1.3. Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальним за здійснення фінансово-господарської діяльності підприємства в періоді, що перевірявся аудитором, були:

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку за перевіряємий період є:

Голова правління Вербняк Віталій Анатолійович, призначений на посаду згідно Наказу № 16/к від 12.05.2005 р. код 2364815394.

Головний бухгалтер Яшник Ірина Анатоліївна, призначена на посаду згідно Наказу від 15.06.2003 р. № 21/к, код 2646007647.

Відповідальність за початкові залишки та надані фінансові звіти користувачам несе управлінський персонал підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- підготовку і достовірне представлення, а також, складання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок та відповідають застосованій концептуальній основі фінансової звітності законодавству України ;

- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю на підприємстві;

- вибір та застосування відповідної облікової політики й подання облікових оцінок, які відповідають даним обставинам.

1.4. Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

1.5. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудитор провів аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту про надання впевненості та етики, щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якою є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою думки аудитора про ефективність загальної системи внутрішнього контролю на підприємстві.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на

обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою підприємства та загальноприйнятими принципами обліку в Україні;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю підприємства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському висновку (звіті), якій складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706 з урахуванням вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», у зв'язку з наданням ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА", що були надані аудиторам керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Аудитор не несе відповідальності щодо ефективності внутрішнього контролю на ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Аудитор підтверджує, що виконав усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності та не знаходиться в стані залежності від перевіреного нами підприємства ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА".

Аудитор не являється афілійованою особою товариства, афілійованою особою посадовою особи товариства та особою, яка надає консультаційні послуги товариству.

Висловлення думки (висновок)

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності відповідно до чинного законодавства України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина», що включають:

Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2012 року включно,
Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік,
Звіт про рух грошових коштів(форма № 3) за 2012 рік,
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік,
Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2012 рік.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення», прийнятого у якості Національного, з урахуванням вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)». Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту, а саме проведення аудиту здійснено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якою є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2012 рік складена відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р., № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), законодавчо затверджених національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та Наказу «Про облікову політику підприємства», в повному обсязі та достовірно відображає фінансово-господарський стан товариства у його бухгалтерській звітності, про що аудит надає умовно-позитивний висновок, за винятком зазначеного у наступному параграфі:

Ми не мали змоги у 2012 році спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації і через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим.

Суттєвих подій, які відбувалися на протязі 2012 року та не відображені в фінансової звітності підприємства за 2012 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань та можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства встановлено не було.

Аудит підтверджує залишки по Балансу (ф. № 1) станом на 31.12.2012 р., та результати, що надані у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) за 2012 р.

Аудит підтверджує відповідність даних фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» даним поточного бухгалтерського обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна до одної.

Звіт про розгляд додаткової інформації (розкривається згідно вимог державного регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку)

1. Інформація про вартість чистих активів

Аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів ПАТ "УНІВЕРСАМ 28

“ВИГУРІВЩИНА” згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 року за № 485. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2012 року, складає 13 194 тисячі гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2012 року, складає 6 679 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює $(13\ 194 - 6\ 679) = 6\ 515$ тисяч гривень. Існуючий статутний капітал у сумі 1432 тисяч гривень менше ніж вартість чистих активів та не підлягає коригуванню згідно частини 3 статті 155 Цивільного Кодексу України.

2. Ідентифікація та оцінка аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансової

звітності, ми розглянули отриману від ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на діяльність ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА". Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією. При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" станом на 31.12.2012 року.

Річні фінансові звіти ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" станом на 31.12.2012 року підтверджує аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська фірма "Баррістер АГЕНС Груп" (Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане АПУ 30.05.2002 р. рішення № 110).

Аудитор Карпусь В.В., сертифікат Серії А № 004330, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії подовжено до 29.09.2014 року, свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть провадити аудиторські перевірки фінансових установ від 15.10.2004р., серія А № 000813, виданого ДКРРФПУ, яке є дійсним до 29.09.2014 року.

_____ В.В. Карпусь

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Баррістер АГЕНС Груп", аудитор _____ Г.Д.Цимбал
Сертифікат аудитора
Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р. М.П.

Дата та місце надання аудиторського висновку
19 квітня 2013 року м. Київ

2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) товариства з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Баррістер АГЕНС Груп” складено у відповідності до вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

Питання, які викладені нижче, розглядувалися аудиторами лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за 2012 рік, на підставі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь- яких недоліків та/або

порушень підприємством.

2.1. Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина»

ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований за допомогою 1 С:Бухгалтерія 8. Реєстраційний № 800969134.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2012 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових реєстрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових реєстрів обліку задовільний.

Наказ Про облікову політику підприємства, затверджено керівництвом підприємства 03.01.2012 року за № 1у. Змін в обліковій політиці за 2012 рік встановлено не було.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування та Наказу товариства «Про облікову політику підприємства».

Опис облікової політики підприємства

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі - Закон) від 12.05.2011 р. N 3332-VI публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами з 01 січня 2012 року. Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 р. публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 р., або 01.01.12 р.). ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

Керівництво товариства звертає увагу користувачів на наступну особливість, фінансової звітності за 2012 рік.

Перша фінансова звітність ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» за МСФЗ буде складатись за звітний період 2013 року.

За 2012 р. товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ.

Це означає, що річна фінансова звітність ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» за 2012 р. складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, тому що вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБУ 1 і МСБО 34.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, будуть використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

Основні аспекти облікової політики ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина»:

Дана Облікова політика (далі - «Облікова політика») розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

Керівництво підприємства визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, що:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;

- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

У своїй діяльності підприємство будує прогнози та формує свої очікування щодо майбутніх подій і умов. Такі прогнози називаються обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву сумнівних боргів;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань;
- терміну корисного використання основних засобів.

Підприємство переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при одержанні нової інформації.

Зміна облікової оцінки - це корегування балансової вартості активу/ зобов'язання, або строку використання активу/погашення зобов'язання, що є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки приймається до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона була зроблена, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і грошових потоків підприємства, що була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації

Своєчасність. У випадку невинуватої затримки в поданні інформації можлива втрата її доречності. Для своєчасного подання інформації часто буває необхідно звітувати до з'ясування всіх аспектів операції або іншої події господарської діяльності, тим самим знижуючи надійність інформації що надається. І навпаки, якщо звітність затримана до з'ясування всіх аспектів, інформація може виявитися надзвичайно надійною, але мало корисною для користувачів, які повинні були приймати рішення вчасно. У досягненні балансу між доречністю й надійністю, превалюючим міркуванням є достатність інформації для ухвалення економічного рішення.

Баланс між вигодами та витратами. Співвідношення між вигодами та витратами - це принципове обмеження, а не якісна характеристика. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання.

Достовірне та об'єктивне подання. Фінансова звітність повинна забезпечувати достовірне та об'єктивне подання фінансового становища, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Застосування основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Сфера застосування облікової політики:

Дана облікова політика розроблена з метою ведення бухгалтерського обліку та складання звітності відповідно до МСБО/МСФЗ, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом Головного бухгалтера. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Основний підхід до переведення фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ - це Трансформація Фінансової звітності:

- Періодична трансформація на кожну звітну дату;
- Ведення обліку за П(С)БО.

Для складання звітності відповідно до податкового законодавства України підприємство використовує дані бухгалтерського обліку.

Ця облікова політика є обов'язковою для застосування всіма особами, задіяними у формуванні активів та зобов'язань підприємства та здійсненні господарських операцій, що впливають на

фінансовий стан підприємства, це:

- керівництво підприємства;
- керівники структурних підрозділів;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за своєчасне та якісне здійснення всіх облікових процедур та складання всіх видів звітності.

Облікові аспекти:

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.

Капітал - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.

Видатки - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

За станом на 1 січня 2012 р. вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої переоцінки.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам.

З метою ведення обліку та складання фінансової звітності, виділяють три види використовуваних валют:

1. Функціональна валюта - валюта основного економічного середовища, у якій веде свою діяльність підприємство. Ця валюта значно впливає на визначення вартості товарів та послуг і може відрізнитися від валюти контрактів. Підприємство веде бухгалтерський облік у функціональній валюті.

2. Валюта подання - валюта, у якій представляються дані у фінансовій звітності.

3. Валюта операції - валюта, у якій здійснюється операція.

Основними функціональними валютами підприємства є:

- Українські гривні (UAH);

Метою фінансової звітності є подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, змін у власному капіталі та руху грошових коштів підприємства, корисної для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність також показує результати керування ресурсами, довіреними керівництву підприємства. Для досягнення цієї мети фінансова звітність забезпечує інформацію про наступні показники підприємства:

- активах;
- зобов'язаннях;
- власному капіталі;
- доходах та витратах, включаючи прибутки та збитки;
- русі грошових коштів.

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

Помилки, допущені в попередніх звітних періодах - це неповне або перекручене відображення даних у фінансовій звітності за попередні звітні періоди, що виникло в результаті некоректного використання або неповного відображення інформації, що:

була доступна при підготовці фінансової звітності за той звітний період; очікувалося, що буде отримана та прийнята до уваги при підготовці фінансової звітності. З метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності наказано:

з 2012 р. внести такі зміни та доповнення в Наказ № 1у від 05.01.2011 року, «Про облікову політику» :

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних МСФЗ, перехід на які провадити відповідно МСФЗ 1 “Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”. У фінансовій звітності за період 2012 року не наводити порівняльну інформацію за 2011 рік (згідно Колективного листа НБУ, Мінфіну, Державної служби статистики від 07.12.2011 року № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702). Внести зміни в застосування плану рахунків бухгалтерського обліку згідно з Наказом Мінфіну від 09.12.11 р. № 1591.
 2. Дотримуватись основних припущень – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат.
 3. Установити вартісний критерій істотності відповідно до листа МФУ № 04108 на рівні 5% від балансової вартості всіх активів, всіх зобов’язань та власного капіталу підприємства за станом на 31 грудня року, що передує поточному;
 - статей фінансової звітності – 5 000 грн.
 4. Установлювати тривалість операційного циклу для основних засобів. Згідно МСБО 16 підприємство обирає модель собівартості основних засобів.
 5. При визнанні основних засобів керуватися МСБО 16.
 6. Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:
 - група 1 - земельні ділянки
 - група 3 – будинки, споруди, передатні устрої
 - група 4 - машини й устаткування
 - група 5 - транспортні засоби
 - група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)
 - група 9 - інші основні засоби
- Оскільки МСБО 16 не визначає вартісних обмежень, керівництво ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» вважає об’єктом основних засобів об’єкт вартістю понад 2 500,00 грн. та строком корисного використання понад одного року, або операційного циклу. Згідно МСБО 16 підприємство визначає обліковувати основні засоби за історичною вартістю.
- За принципом суттєвості малоцінні необоротні активи обліковуються у складі основних засобів.
7. У відповідності до III розділу ПК України при нарахуванні амортизації основних засобів застосовувати не менше мінімальних строків корисного використання зг. п. 145.1 Кодексу, затверджені постійно діючою експертною технічною комісією, а також для цілей розрахунку амортизації ліквідаційну вартість основних засобів прирівнюють нулю.
- Встановити такі методи амортизації основних засобів:
- для об’єктів основних засобів – прямолінійний;
8. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання. Переоцінку об’єктів основних засобів проводити керуючись критерієм істотності, визначеним даним наказом. Інвентаризацію основних засобів проводити до дати складання річної фінансової звітності станом на 01 листопада.
 9. Для амортизації нематеріальних активів використовувати метод прямолінійного нарахування протягом строку їхньої корисної служби. Амортизаційні відрахування за кожний період визнаються видатком, крім випадків, коли вони повинні включатися в балансову вартість іншого активу. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим терміном корисної служби приймається рівної нулю. Визнати, що нематеріальні активи, по строку використання яких менеджмент не має професійного судження, використовуються згідно Податкового Кодексу – 10 років.
- Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів,

щодо яких існує активний ринок.

10. Згідно МСБО 9 запаси визнаються підприємством, якщо вони належать йому і існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому, їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

11. Для обліку транспортно-заготівельних витрат застосовувати порядок прямого включення вище зазначених витрат в собівартість відповідних запасів.

12. У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати такі методи їх оцінки:

- за цінами продажу – для товарів, що продаються ;
- собівартості перших в часі надходжень запасів (ФІФО) – для матеріалів, палива.

13. Визнати пов'язаними з господарською діяльністю витрати на паливо по легковому автомобілям у розмірі 100 %.

14. Затвердити порядок документообігу на підприємстві:

Первинні документи складаються працівниками підрозділу, відповідального за здійснення господарської операції безпосередньо в момент її здійснення, якщо це неможливо - протягом двох днів після її закінчення. Для обліку господарських операцій первинні документи здаються в бухгалтерію не пізніше трьох днів з моменту їхнього оформлення. При одержанні послуг від сторонніх організацій, по яким акт виконаних робіт (рахунок-фактура) надається за повний місяць (послуги зв'язку, електроенергія, тощо) документи надавати в бухгалтерію не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним.

Первинні документи, форми яких не затверджені нормативно-правовими актами, повинні містити наступні реквізити:

- назва документа;
- дату й місце його складання (підписання);
- найменування підприємства (підприємств), від імені якого (яким) складений документ;
- зміст, обсяг і одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особисті підписи, прізвища та ініціали осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення.

Керівники підрозділів і служб підприємства, що оформлюють первинні документи повинні забезпечувати дотримання порядку їхнього заповнення відповідно до вимог даного наказу. У випадку несвоєчасного складання первинних документів, недостовірного відображення в них даних, або оформлення з порушенням законодавства та нормативних вимог, відповідальність покладається на посадових осіб що склали (підписали) первинний документ.

Первинні документи, складені іноземною мовою надаються в Головну бухгалтерію з автентичним перекладом.

15. Користуватися принципом суттєвості та аналогії.

16. Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення працездатності об'єкта основних засобів і полягає в заміні або відновленні окремих його частин. Поточний ремонт здатний забезпечити безвідмовну роботу об'єкта основних засобів протягом усього міжремонтного періоду і дозволяє тривалий час не прибігати до дорогого капітального ремонту.

Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносити на видатки періоду по мірі їхнього виникнення. Підприємство не визнає в складі балансової вартості об'єктів основних засобів витрати на їхній поточний ремонт.

17. Резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам, на виплату винагороди за вислугу років й інше не створювати.

18. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний період, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

19. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

20. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера.

На думку аудиторів, в наказі облікової політики підприємства в цілому розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності, принципи та методологія бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

2.2. Аудит активів підприємства

Станом на 31.12.2012 року загальні активи ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» збільшились у порівнянні з даними на початок 2012 року $((11\ 596 / 13\ 194 * 100) - 100) = 12,1$ на 12,1 відсотків та складають 13 194 тисячі гривень. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення виробничих запасів та основних засобів.

Активи підприємства станом на 31.12.2012 року включно складаються з:

№ пункту Код рядку балансу Статі звітності Залишок станом на 31.12.2012 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн № Балансового рахунку аналітичного обліку Залишок станом на 31.12.2012 року включно по аналітичному обліку, грн Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 Нематеріальні активи

010 Залишкова вартість 8 Залишкова вартість 8 114

011 Первісна вартість 11 125 «Авторські та суміжні з ними права»

1270 «Інші нематеріальні активи»

Разом: 3 402

7 327

10 729 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи", затв. наказом МФУ від 18.10.1999 року за № 242;
МСБО (IAS) 38

012 Знос (3) 133 «Знос нематеріальних активів» 2 615

2 Основні засоби П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 року за № 92, МСБО 16

030 Залишкова вартість 11 784 Залишкова вартість 11 781 280

031 Первісна вартість 15 213 10 «Основні засоби»

11 «Інші необоротні матеріальні активи»

152 «Капітальні інвестиції»

Разом: 15 148 907

60 283

4 347

15 213 537

032 Знос (3 430) 13 «Знос» (3 432 257)

3 100 Виробничі запаси 845 20 «Виробничі запаси»

844 961 П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246

П(С)ОБ 16 "Витрати",

затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318, МСБО 2

4 140 Товари 24 28 «Товари»

24 468

П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246, МСБО 2

5 Дебіторська заборгованість за: П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237

5.1 170 Розрахунками з бюджетом 72 6412 «Розрахунки з бюджетом по ПДВ»

72 459

5.2 210 Інша поточна дебіторська заборгованість 418 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами»

Коригування ПДВ

за трансформацією

6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»
Коригування ПДВ
за трансформацією
Разом: 158 427

-26 404

342 445

-56 374

418 094

6 Грошові кошти та їх еквіваленти

6.1 230 В національній валюті 32 301 «Каса в національній валюті»

311 «Поточні рахунки в національній валюті» 1 942

30 129

Законодавство України про ведення розрахунково – касових операцій

7 250 Інші оборотні активи 11 39 «Витрати майбутніх періодів»

10 689

П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237

Разом активи 13 194

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ АКТИВІВ ЕМІТЕНТА

До пункту №1

До пункту №2

Нарахування амортизації по нематеріальним активам в бухгалтерському обліку проводилось у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІІ від 16.07.1999 року, та згідно вимог П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" та облікової політики підприємства – прямолінійним методом, розрахунок методу відповідає – податковому методу, що не суперечить вимогам діючого законодавства.

Амортизація (знос) нематеріальних активів списується на витрати підприємства.

Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік ведеться по

первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання. Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються та перевіряються на предмет знецінювання на кожну звітну дату. Основні засоби, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських нужд, в фінансовій звітності обліковані по залишкової вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Основні засоби на підприємстві складаються з:

№ та назва балансового рахунку	Первісна вартість, тис. грн.	Сума накопиченої амортизації (Знос), тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.	Коефіцієнт зносу, %
103 «Будинки та споруди»	13 761 2 735 11 026	19,9		
104 «Машини та обладнання»	128 107 21	83,6		
105 «Транспортні засоби»	904 331 573	36,6		
106 "Інструменти та інвентар"	189 117 72	61,9		
109 «Інші основні засоби»	166 78 88	47,0		
112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»	60 60 0 0			
117 «Інші необоротні матеріальні активи»	4 0			
4 100				
Разом	15 213 3 430	11 784		

Нарахування амортизації по основним засобам в бухгалтерському обліку проводилось у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІІ від 16.07.1999 року, згідно вимог П(С)БО 7 та облікової політики підприємства – прямолінійним методом, розрахунок методу відповідає – податковому методу, що не суперечить вимогам діючого законодавства.

Амортизація (знос) основних засобів списується на витрати підприємства.

Амортизацію малоцінних необоротних активів нараховують в першому місяці їх використання у розмірі 100 % їх вартості.

Об'єкти основних засобів списуються з обліку підприємства в разі реалізації або в разі ліквідації (вибуття) активу в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації) по ліквідаційної вартості. Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних засобів облікується як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати.

До пункту №3-4 Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів облічуються згідно з галузевою інструкцією, що відповідає вимогам П(С)БО 9 «Запаси» та Наказу підприємства «Про облікову політику». Методи, які використовуються підприємством по відображенню витрат відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» від 31.12.1999 року в редакції наказу МФУ № 318.

Списання матеріалів і матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, видаткових накладних, товарних накладних та інших документів, усі документи підписані та затверджені уповноваженими особами і керівниками підприємства.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначити за собівартістю запасів згідно П(С)БО 16.

До пункту №5 Облік поточної дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та інший поточній заборгованості здійснюється по рахункам «Розрахунки з бюджетом по ПДВ», «Розрахунки з іншими дебіторами» та «Розрахунки з іншими кредиторами».

До пункту №6 Облік грошових коштів в національній валюті, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень

Залишки грошових коштів на поточних рахунках в національній валюті підтверджено виписками банківських установ.

В іноземній валюті залишків станом на 31.12.2012 р. на підприємстві немає.

В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Згідно Наказу № 2 від 02.09.2011 р. на підприємстві був встановлений ліміт каси у розмірі 3400 грн.

До пункту №7 Інші оборотні активи складаються з внесків на страхування життя працівника та підписки на періодичні видання.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина», відносно активів товариства, грошових коштів відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинним документам, наданих на розгляд аудитору, склад, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття за видами активів відповідають законодавству України та Національним Стандартам Бухгалтерського Обліку.

Інвентаризація активів ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» проводилась за 2012 рік на підставі Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою Міністерством фінансів України від 11.08.1994 року за № 69 зі змінами та доповненнями згідно Наказу за № 34і від 27.11.2012 р.

На момент проведення інвентаризації на підприємстві, 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.

2.3. Аудит власного капіталу

Власний капітал станом на 31.12.2012 року становить 6 515 тисяч гривень, класифіковано і визначено без порушень.

Збільшення власного капіталу за 2012 рік ($6\ 515 - 5\ 481 = 1\ 034$), на 1 034 тисячі гривень відбулось за рахунок отриманого прибутку та проведеної трансформації у 2012 році.

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2012 року включно складаються з:

№ пункту Код рядку балансу Статі звітності Залишок станом на 31.12.2011 року включно по даним фінансової звітності, тис. грн № Балансового рахунку аналітичного обліку Залишок станом на 31.12.2011 року включно по аналітичному обліку, грн. Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 300 Статутний капітал 1 432 40 «Статутний капітал» 1 431 965 П(С)БО1-П(С)БО 5

2 320 Додатковий капітал 1 741 423 «До оцінка активів» 1 741 000 П(С)БО1- П(С)БО 34

3 350 Нерозподілений прибуток 3 342 442 «Нерозподілений прибуток» 3 342 455

П(С)БО 1-П(С)БО 5,

П(С)БО 17, П(С)БО 24, П(С)БО 34

Разом власний капітал 6 515

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

До пункту №1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" заявлений у сумі 1 431 965,00 грн., та розділений на 28 639 300 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривень. Станом на 31.12.2012 року статутний капітал був сплачений на 100,00 %.

Єдиним засновником товариства є Держава в особі Управління комунального майна Київської МДА. Приватизацію розпочато згідно наказу за № 5 від 05.11.1994 р. Засновник станом на 31.12.2012 р., акціями підприємства не володіє в зв'язку з викупом акцій іншою юридичною особою.

Інформація про акціонерів станом на 31.12.2012 р.

№ п/п Найменування акціонерів Код за ЄДРПОУ Адреса Кільк. акцій Сума (грн.) %

1 ТОВ «Дюк-А» 24591678 04050 м. Київ вул. Герце 290 14,50 0,001

2 ТОВ «Укрмашінвест» 25294669 07400 м. Бровари, вул. Щолківська, 1 16 371 192 818 559,60 57,163

3 1639 фізичних осіб 12 267 818 613 390,90 42,836
Всього: 28 639 300 1 431 965,00 100,00

Нова редакція Статуту зареєстрована 24.05.2011 року за № 10661050005001680 Деснянською районною державною адміністрацією в м. Києві та затверджена Рішенням загальних зборів акціонерів згідно Протоколу № 1 від 15.04.2011 року. Змін до статуту у 2012 році встановлено не було.

За перевіряємий період підприємство не проводило додаткову емісію цінних паперів. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів видано Територіальним управлінням ДКЦПФР по м. Києву та Київської області від 23.09.2010 р. за 430\10\1\10, виданого 11.07.2011 р.

Первинних документів, щодо формування статутного капіталу з моменту створення підприємства для перевірки надано не було.

Викуп власних акцій емітент не здійснював.

За перевіряємий період дивіденди по підприємству не нараховувалися та не виплачувалися. Облік капіталу підприємства ведеться по рахунку 40 "Статутний капітал" без використання аналітичних рахунків в зв'язку з значною кількістю акціонерів на підприємстві.

До пункту №2 Відображено формування додаткового капіталу з моменту створення підприємства. У 2012 році додатковий капітал не нараховувався та не використовувався.

До пункту №3 По результатам діяльності за 2012 рік підприємство отримало прибуток у розмірі 635 тис. грн. та провело трансформацію фінансової звітності за МСФО на суму 400 тис. грн. Це привело до збільшення прибутку, підприємства.

На думку аудиторів, розкриття інформації про власний капітал в балансі станом на 31.12.2012 року та у звіті про власний капітал за 2012 рік відповідає вимогам чинного законодавства України.

2.4. Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2012 року загальні зобов'язання ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» збільшились у порівнянні з даними на початок 2012 року $((6115)/(714+5965)*100)-100 = 8,4$) на 8,4 відсотків та складають 6 679 тисяч гривень.

Збільшення зобов'язань відбулося, в основному за рахунок збільшення обсягів інших поточних зобов'язань та виникнення довгострокових кредитів банків.

Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2012 року

№ пункту Код рядку балансу Статі звітності Залишок станом на 31.12.2012 року по даним фінансової звітності, тис. грн. № Балансового рахунку аналітичного обліку Залишок станом на 31.12.2012 року включно по аналітичному обліку, грн Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 Довгострокові зобов'язання

1 440 Довгострокові кредити банків 714 501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті»

714 256

П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

П(С)БО 16 "Витрати",

затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318

2 Поточні зобов'язання

2.1 500 Короткострокові кредити банків 101 601 «Короткострокові кредити банків у національній валюті»

100 603

П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20, П(С)ОБ 16 "Витрати",

затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318

2.2 530 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 13 631 «Розрахунки з постачальниками»

13 163

П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

П(С)БО 9 “Запаси”, затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246

П(С)ОБ 16 "Витрати",

затвердженого наказом МФУ від 31 грудня 1999 року N 318

3 Поточні зобов'язання за розрахунками:

3.1 550 З бюджетом 79 6411 «Розрахунки за ПДФО»

6413 «Розрахунки за податком на прибуток»

642 «Розрахунки по обов'язковим платежам» 1 815

13 484

64 050 П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

3.2 570 Зі страхування 9 651 «Розрахунки з загальним соціальним страхуванням»

8 511 П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

3.3 580 З оплати праці 17 661 «Розрахунки за заробітною платою»

16 527 ЗУ «Про оплату праці» (Із змінами і доповненнями) від 24 березня 1995 року за N 108/95-

ВР П(С)БО 26 "Виплати працівникам" в редакції наказу МФУ від 28.10.2003 № 601

4 610 Інші поточні зобов'язання 5 746 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

5 746 597

П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

Разом зобов'язання 6 679

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

До пункту № 1 Довгострокові кредити банків: відображено заборгованість по кредитному договору від 27.03.2012 р. з ПАТ «АСТРА БАНК». Строк дії договору до 27.03.2014 р.

До пункту № 2.1 Короткострокові кредити банків: відображено заборгованість по кредитному договору від 27.04.2012 р. з ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК». Строк дії договору до 26.04.2013 р. та з ТОВ «ПОРШЕ Мобіліті», кредитний договір від 05.04.2012 р. Строк кредиту 12 місяців.

До пункту № 2.2 Кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на підприємстві одночасно з отриманням товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальнопромисловими, адміністративними, операційними, фінансовими та іншими витратами.

До пункту № 3.1-3.2 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом та зі страхування обліковуються за видами податків та пенсійного забезпечення за розрахунки по єдиному соціальному внеску.

До пункту № 3.3 Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами на збут та адміністративними витратами.

Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку підприємства використовував наступні документи:

- штатний розпис, який введено в дію з 01.01.2012 р. з наступними змінами та доповненнями;
- відомості нарахування заробітної плати, яка затверджується головою правління, погоджується з головним бухгалтером.
- накази про прийняття на роботу та звільнення працівників.
- договори цивільно – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.
- таблиці обліку робочого часу.

До пункту № 4 Інші поточні зобов'язання відображають залишки по рахунку «Розрахунки з іншими кредиторами».

Дані, відображені в звітності по розрахункам з бюджетом, а також по відрахуванням по єдиному соціальному внеску відповідають даним синтетичних та аналітичних рахунків бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства.

Поточні зобов'язання підприємства відображаються в балансі за сумою погашення.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» по відображенню зобов'язань, відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та

первинним документам, наданих на розгляд аудиторам, склад, достовірність і повнота, їх оцінки в цілому та ступінь розкриття інформації за видами зобов'язань, відповідають законодавству України та Національним Стандартам Бухгалтерського Обліку та облікової політики підприємства.

2.5. Аудит фінансових результатів

Склад доходів та витрат за 2012 рік

№ пункту Код рядку звіту про фінансові результати Статі звітності Сума за 2012 рік по даним фінансової звітності, тис. грн. № Балансового рахунку аналітичного обліку Сума за 2012 рік по даним аналітичному обліку, грн. Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 010 Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 5 896 702 «Дохід від реалізації товарів»

703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»

Разом: 138 021

5 757 568

5 895 589 П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року за № 290 та наказу «Про облікову політику підприємства»

2 020 Податок на додану вартість (983) 6415 «Податкові зобов'язання по ПДВ» 982 598

3 040 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (37) 902 «Собівартість реалізованих товарів»

36 891 П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року за № 318

П(С)БО 9, «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року за № 246

4 070 Адміністративні витрати (3 865) 92 «Адміністративні витрати» 3 864 955

5 080 Витрати на збут (164) 93 «Витрати на збут» 164 012

6 090 Інші оперативні витрати (47) 94 «Інші витрати операційної діяльності» 47 492

7 140 Фінансові витрати (103) 95 «Фінансові витрати» 102 972 П(С)БО 16 «Витрати»,

затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року за № 318

8 180 Податок на прибуток (52) 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» 51 683

П(С)БО 17 "Податок на прибуток".

Податковий Кодекс України

9 205 Надзвичайні витрати (10) 99 «Надзвичайні витрати» 10 422

10 220 Чистий :

прибуток 635

79 «Фінансовий результат» 634 564

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пунктів №1 Відображення доходів у бухгалтерському обліку здійснюється на підставі первинних документів – актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових накладних, касових чеків, прибуткових касових ордерів та виписок банку, які передбачені статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за 2012 рік, відповідають первинним документам.

За період, що перевірявся, підприємство надавало послуги діяльності кафе та здавало в оренду власне нерухоме майно.

Бухгалтерський облік доходів здійснюється на підприємстві в залежності від нарахованих доходів на окремих субрахунках бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291.

Визнання підприємством доходу (виручки) від реалізації визнається під час збільшення активу у

вигляду дебіторської заборгованості або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку підприємством за групами згідно діючого законодавства України та облікової політики підприємства.

1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підприємстві в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на надану послугу (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

2. Дохід, пов'язаний з наданням послуг з операційної оренди власного майна, визнається підприємством, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, робіт або на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг і робіт підприємством достовірно оцінюється за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг і робіт;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг і робіт на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і робіт та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг і робіт проводиться:

- вивченням виконаної роботи і послуги;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг і робіт, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг і робіт, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг і робіт, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг і робіт на цю саму дату.

До пунктів №3-№7 Відображення витрат на ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за 2012 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 без використання 8-го класу рахунків.

Відображення витрат у бухгалтерському обліку підприємства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору стосовно витрат підприємства за 2012 рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку підприємством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Облік витрат здійснювати з дотриманням принципу відповідності. Визначення витрат здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, у тому числі всіх процентних витрат.

На підприємстві обліковуються такі витрати:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- інші прямі витрати.

Витрати за орендними договорами включають витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням певного контракту.

2. Витрати операційної діяльності групуються підприємством за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Облік витрат здійснюється з використанням рахунку 9 класу.

Облік адміністративних витрат здійснюють за таким переліком статей:

- Зарплата адміністративно-управлінського персоналу;
- Відрахування на соціальне страхування;
- Амортизація основних засобів загальногосподарського призначення;
- Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення;
- Витрати на банківські послуги;
- Витрати на аудиторські, юридичні послуги;
- Утримання автотранспорту загальногосподарського призначення;
- Витрати на охорону;
- Податки, обов'язкові платежі;
- Поштові та канцелярські витрати;
- Інші витрати.

Облік витрат на збут здійснювати за такими статтями:

- Заробітна плата продавців, менеджерів та іншого персоналу, які займаються збутом продукції;
- Відрахування на соціальні заходи;
- Амортизація основних засобів, що обслуговують торгівельну мережу;
- Транспортні витрати;
- Витрати на рекламу, пов'язану зі збутом;
- Інші витрати.

Облік витрат на придбання виробничих запасів відображають на окремому рахунку 20 «Виробничі запаси» за відповідними субрахунками.

До пункту №8 Податок на прибуток визнається на підприємстві згідно з діючим законодавством України

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2012 рік в усіх суттєвих аспектах повністю відображає величину і структуру доходів та витрат ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина», а також розкриває інформацію про них.

Фінансові результати за 2012 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, обсяг отриманого прибутку, розкритого у фінансовій звітності в повному обсязі.

На підставі вищевикладеного, фінансовий результат від діяльності підприємства за 2012 рік становив прибуток у розмірі 635 тисяч гривень.

Керівництвом забезпечено незмінність визначених методів обліку доходів та витрат протягом звітного періоду.

Дані, відображені у фінансовій звітності, відповідають даним бухгалтерського обліку, відповідні показники форм звітності, які взято до порівняння, відповідають один одному.

3. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

3.1. Інформація про вартість чистих активів

Аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 року за № 485. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2012 року, складає 13 194 тисячі гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2012 року, складає 6 679 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює $(13\ 194 - 6\ 679) = 6\ 515$ тисяч гривень. Існуючий статутний капітал у сумі 1432 тисяч гривень менше ніж вартість чистих активів та не підлягає коригуванню згідно частини 3 статті 155

Цивільного Кодексу України.

3.2. Аналіз показників фінансової звітності

Назва показника Станом

на 31.12.

2011 року

Станом на 31.12.

2012

року Норматив Характеристика діяльності підприємства на підставі показників фінансового стану

Аналіз ліквідності підприємства

Коефіцієнт покриття

Коефіцієнт загальної ліквідності

(ф.1 стр.260/ф.1 стр.620) 0,22 0,24 >1,0, збільшення

1,0-2,0 Недостатність ресурсів для покриття зобов'язань підприємства

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

(ф.1 (стр.220+ стр.230+стр.240)/ф.1 стр.620) 0,00 0,01 0,2-0,25 Недостатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів

Чистий оборотний капітал

(ф.1 стр.260-стр.620) тис.грн. -4 760,9 -4563,0 >0 збільшення Свідчення про нездатність підприємства оплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність

Аналіз платоспроможності (фінансової сталості) підприємства

Коефіцієнт платоспроможності (автономії), фінансової стійкості

(ф.1 стр.380/ф.1 стр.640) 0,47 0,49 0,25-0,5 Достатність питомої ваги власного капіталу, вкладеного в діяльність підприємства але не достатність отриманого прибутку

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу, фінансування(фінансової незалежності)

(ф.1(стр.430+стр.480+стр.620+ стр.630)/ф.1 стр.380) 1,12 0,92 0,25-0,5 Підприємство залежить від залучених коштів

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами

(ф.1 (стр.260-стр.620)/ф.1 стр.620) -0,78 -0,76 >0,1 Підприємство недостатньо забезпечено власними оборотними ресурсами

Коефіцієнт маневреності власного капіталу

(ф.1 (стр.260-стр.620)/ф.1 стр.380) -0,87 -0,70 0,5-1,0 Недостатність ресурсів вкладено в оборотні засоби, також не достатність прибутку від господарської діяльності

• Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:

• Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2012 року складає 0,24, що у порівнянні з 2011 роком збільшився на 0,02 за рахунок зменшення поточних зобов'язань та збільшення оборотних активів підприємства але значно менше нормативного значення (1,0-2,0). Коефіцієнт показує часткову можливість підприємства сплатити свої поточні зобов'язання.

• Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31.12.2012 року дорівнює 0,01 (норматив 0,2-0,25), що значно менше нормативного значення, та показує недостатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань.

• Коефіцієнт платоспроможності (автономії), фінансової стійкості, якій показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Станом на 31.12.2012 року показник складає 0,49, що у порівнянні з 2011 роком збільшився на 0,02 та знаходиться в межах максимального значення (0,25-0,5).

• Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом або коефіцієнт структури капіталу (фінансування (фінансової незалежності)), який показує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт зменшився у порівнянні з 2011 роком на 0,20, та

складає станом на 31.12.2012 р. 0,92, що більше нормативного значення (0,25 - 0,5). Це свідчить про залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

- Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення -0,76, що має негативне значення та свідчить, що підприємство станом на 31.12.2012 року незабезпечено власними оборотними ресурсами.
- Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для поточної діяльності та вкладена в оборотні засоби або – капіталізована, станом на 31.12.2012 року, та складає на 31.12.2012 року -0,70, що становить негативне значення в зв'язку з недостатністю отриманих прибутків.

Аудитор висловлює думку, що на підставі аналізу показників фінансового стану ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» можна зробити висновок про нестабільність фінансового стану підприємства в зв'язку з значними поточними зобов'язаннями.

3.3. Особлива інформація про емітента

Згідно Статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

На протязі 2012 року в ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» не відбувалися події, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією та оприлюднюються в порядку визначеному Національною Комісією з Цінних Паперів та Фондового Ринку.

3.4. Виконання значних дій та правочинів

На протязі 2012 року в ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» виконання правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» які є значними, це правочини, які заключалися і виконувалися протягом 2012 року на суми 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними балансу на початок звітнього періоду, по даним балансу це сума дорівнює 1 159 тисяч гривень та більше, встановлено не було.

3.5. Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління

Дослідженнями аудиторів визначено, що корпоративне управління ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» здійснюється згідно вимог діючого законодавства України та Статуту підприємства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів, рішення затверджуються та виконуються виконавчим органом на підставі протоколів загальних зборів акціонерів, що передбачено у Статутних документах. Згідно Статуту за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та узгодженням де-яких фінансово-правових зобов'язань товариства здійснює наглядова рада, усі виконання та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані у документообігу, пов'язаного з фінансово – господарською діяльністю товариства. На думку аудиторів, можна зробити висновок, що підприємство в цілому дотримується вимог до корпоративного управління по відношенню до усіх акціонерів. Наявність здійснення корпоративного управління підтверджується :

- Протоколами загальних зборів акціонерів;
- Наявністю органів управління: наглядової ради, виконавчого органу – генерального директора, ревізійної комісії, які керуються в своїй діяльності Статутом підприємства;
- Наявністю інформації про діяльність підприємства та фінансові результати, яка затверджується щорічно незалежним аудитором, загальними зборами акціонерів та розміщується у засобах масової інформації та в мережі Інтернет.

Недоліком корпоративного управління є:

- дивіденди акціонерам у звітному році не нараховувались та не сплачувались.

3.6. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від ПАТ «УНІВЕРСАМ 28 «ВИГУРІВЩИНА» інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень

внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на діяльність ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА". Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

3.7. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією. При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекозчення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" станом на 31.12.2012 року.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп», код 31992339, тел./факс (044) 243-22-32, вул. Народного Ополчення, 26-А, м. Київ, 03151 вул. А. Антонова, буд. 8, кв. 30, Київ, 03186. Свідоцтво про реєстрацію серії А01 № 770521 від 23.04.2002 року, № запису в ЄДР 10701070009010410.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2935, видане АПУ 30 травня 2002 року, терміном дії до 23.02.2017 року.

e-mail: barister@bigmir.net, <http://www.barrister-audit.com.ua>

Директор Цимбал Галина Дмитрівна, сертифікат аудитора Серії А №004349, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії до 29.09.2014 року.

4.1. Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір № 8/13 від 12 квітня 2013 року НА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ (АУДИТ)

Перевірка проводилась з «12» квітня 2013 року по "19" квітня 2013 року з перервами в роботі за адресою: 02232, м. Київ, Закревського, 61\2, аудитором, який є працівником ТОВ «АФ «Баррістер АГЕНС Груп».

ВИСНОВОК

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баррістер АГЕНС Груп» проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності відповідно до чинного законодавства України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28

«Вигурівщина», що включають:

Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2012 року включно,

Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік,

Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2012 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2012 рік.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення», прийнятого у якості Національного, з урахуванням вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту, а саме проведення аудиту здійснено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якою є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2012 рік складена відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), законодавчо затверджених національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та Наказу «Про облікову політику підприємства», в повному обсязі та достовірно відображає фінансово-господарський стан товариства у його бухгалтерській звітності, про що аудит надає умовно-позитивний висновок, за винятком зазначеного у наступному параграфі:

Ми не мали змоги у 2012 році спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації і через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим.

Суттєвих подій, які відбувалися на протязі 2012 року та не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2012 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань та можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства встановлено не було.

Аудит підтверджує залишки по Балансу (ф. № 1) станом на 31.12.2012 р., та результати, що надані у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) за 2012 р.

Аудит підтверджує відповідність даних фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» даним поточного бухгалтерського обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна до одної.

Аудитор Карпусь В.В., сертифікат Серії А № 004330, виданий АПУ 29 вересня 2000 року рішенням № 94, термін дії подовжено до 29.09.2014 року, свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть провадити аудиторські перевірки фінансових установ від 15.10.2004р., серія А № 000813, виданого ДКРРФПУ, яке є дійсним до 29.09.2014 року.

В.В. Карпусь

Директор ТОВ "Аудиторська фірма

"Баррістер АГЕНС Груп", аудитор _____ Г.Д.Цимбал

Сертифікат аудитора

Серія А № 004349, виданий АПУ 29.09.2000р. М.П.

Дата та місце надання аудиторського висновку

19 квітня 2013 року м. Київ

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг;

залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформація про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання

Основною діяльністю ПАТ є надання в оренду власного нерухомого майна. ПАТ перебуває в стані розвитку, має великий потенціал, так як у найближчій перспективі забудови району знаходяться в планах Держадміністрації. Прибутки на кінець року становлять 635 тис.грн. за рахунок основної діяльності.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування

Протягом 5 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, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформація щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%.

- Основні засоби:

- власні, обмежень використання немає,

- знаходяться за фактичною адресою емітента.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

ПАТ має велику затратну частину по обслуговуванню будівлі, оренди землі, відрахування на податки. Значний вплив на діяльність підприємства має сезонність та купівельна спроможність населення.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

За поточний період штрафи склали 14 тис. грн. за порушення чинного законодавства.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування діяльності ведеться з власних обігових та кредитних коштів .

Інформацію про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів

На кінець звітнього періоду всі договори виконані.

Стратегію подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Планується отримання кредиту та пошук інвесторів на проведення рек.будівлі універсаму.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Фінансування досліджень за звітний період відсутня

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Емітент приймав участь в судовій справі, судові засідання ще не завершені

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інформації не пов'язаної з основною діяльністю не надавалось.

13. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	10223	11784	0	0	10223	11784
будівлі та споруди	10032	11026	0	0	10032	11026
машини та обладнання	100	93	0	0	100	93
транспортні засоби	32	573	0	0	32	573
інші	59	92	0	0	130.6	92
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	10223	11784	0	0	10223	11784
Опис	Основні засоби використовуються підприємством з моменту його створення. Первісна вартість основних засобів відповідає 031 ряд. Балансу за звітний період. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%. Обмеження на використання основних засобів відсутні. Суттєвих змін у вартості основних засобів за звітний період не було.					

13.2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	6515	5481
Статутний капітал (тис. грн.)	1432	1432
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	1432	1432
Опис	За звітний та попередній періоди вартість чистих активів розраховувалась відповідно до Рішення №485 від 17.11.2004р.	
Висновок	З метою приведення розміру СК у відповідність до розміру чистих активів (ЧА), що розроблено відповідно до частини 3 статті 155 ЦК України, Закону України, СК Тов. не підлягає коригуванню, що відповідає вимогам чинного законодавства.	

13.3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
------------------	-----------------	--------------------------------------	--	----------------

Кредити банку	X	815	X	X
у тому числі:				
Д\фінансовий	29.03.2012	714	20.9	27.03.2014
К\фінансовий	19.04.2012	101	0	20.04.2013
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	79	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	1040	X	X
Інші зобов'язання	X	5459	X	X
Усього зобов'язань	X	7393	X	X
Опис:	Зобов'язання зазначені відповідно до фінансових звітів товариства.			

ІНФОРМАЦІЯ
про стан корпоративного управління
ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2012	01	00
2	2011	01	00
3	2010	02	01

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія	X	
Акціонери		X
Реєстратор		X
Депозитарій		X
Інше (запишіть): д\н	Ні	

Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток	X	
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): д\н	Ні	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Внесення змін до статуту товариства		X
Прийняття рішення про зміну типу товариства		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства	X	
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства	X	
Обрання голови та членів наглядової ради, прийняття рішення про припинення їх повноважень		X

Обрання голови та членів ревізійної комісії (ревізора), прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень		X
Інше (запишіть): д\н	Ні	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

Ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	003
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	000
Кількість представників держави	000
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	001
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	00002
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	001

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?

004

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	немає	
Інші (запишіть)	немає	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду або відділ, що відповідає за роботу з акціонерами? (так/ні)

Так

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	немає	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть): немає		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	X	
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)	X	
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	немає	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію? (так/ні)

Так

Кількість членів ревізійної комісії 003 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4

Які посадові особи акціонерного товариства відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань правління?

	Загальні збори акціонерів	Засідання наглядової ради	Засідання правління
Члени правління (директор)	Так	Ні	Так
Загальний відділ	Ні	Ні	Ні
Члени наглядової ради (голова наглядової ради)	Так	Так	Ні
Юридичний відділ (юрист)	Ні	Ні	Ні
Секретар правління	Так	Ні	Так
Секретар загальних зборів	Так	Ні	Ні
Секретар наглядової ради	Ні	Так	Ні
Корпоративний секретар	Так	Так	Так
Відділ або управління, яке відповідає за роботу з акціонерами	Ні	Ні	Ні
Інше(запишіть): немає	Ні	Ні	Ні

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу чи бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови правління	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання членів правління	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови наглядової ради	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання членів наглядової ради	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів правління	Ні	Ні	Ні	Так
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів правління	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження аудитора	Ні	Ні	Так	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Так	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган (правління)	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства	X	
Положення про ревізійну комісію	X	

Положення про акції акціонерного товариства	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	немає	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних ДКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Ні
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Так	Так	Так	Так	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Ні
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Так	Ні	Так	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Правління або директор	X	

Інше (запишіть)	немає
-----------------	-------

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Так

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором	X	
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	немає	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	немає	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів	X	
За дорученням наглядової ради	X	
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	немає	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X

Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): немає		X

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	X
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Так

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Так

З якої причини було змінено особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України (далі - особа)?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень особи		X
Не задовольняли умови договору з особою	X	
Особу змінено на вимогу:		
акціонерів		X
суду		X
Інше (запишіть)	немає	

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: немає

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: немає

Інформація щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року немає

Звіт про корпоративне управління*

Мета провадження діяльності фінансової установи

інформація відсутня

Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.

інформація відсутня

Факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

інформація відсутня

Заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або відсутність таких заходів.

інформація відсутня

Наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або відсутність такої системи.

інформація відсутня

Інформація щодо результатів функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю).

інформація відсутня

Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або їх відсутність.

інформація відсутня

Результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

інформація відсутня

Інформація про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року, або їх відсутність.

інформація відсутня

Інформація про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку.

інформація відсутня

Інформація про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року.

інформація відсутня

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, загальний стаж аудиторської діяльності.

інформація відсутня

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі.

інформація відсутня

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року.

інформація відсутня

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора.

інформація відсутня

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, ротація аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років.

інформація відсутня

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

інформація відсутня

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, наявність механізму розгляду скарг.

інформація відсутня

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги.

інформація відсутня

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг).

інформація відсутня

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.

інформація відсутня

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2013 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"	за ЄДРПОУ	01293234
Територія		за КОАТУУ	8036400000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за КОДУ	немає
Вид економічної діяльності		за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників	00030		
Одиниця виміру: тис.грн.			
Адреса	02232, м.Київ, в.Закревського, б.61/2		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс
на 31.12.2012 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	010	00000000000000	00000000000008
- первісна вартість	011	00000000000002	00000000000011
- накопичена амортизація	012	(00000000000002)	(00000000000003)
Незавершені капітальні інвестиції	020	00000000000010	00000000000000
Основні засоби:			
- залишкова вартість	030	00000000010223	00000000011784
- первісна вартість	031	00000000012921	00000000015213
- знос	032	(00000000002698)	(00000000003429)
Довгострокові біологічні активи:			
- справедлива (залишкова) вартість	035	00000000000000	00000000000000
- первісна вартість	036	00000000000000	00000000000000
- накопичена амортизація	037	(00000000000000)	(00000000000000)

Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	00000000000000	00000000000000
- інші фінансові інвестиції	045	00000000000000	00000000000000
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	00000000000000	00000000000000
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	00000000000000	00000000000000
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	00000000000000	00000000000000
Знос інвестиційної нерухомості	057	00000000000000	00000000000000
Відстрочені податкові активи	060	00000000000000	00000000000000
Гудвіл	065	00000000000000	00000000000000
Інші необоротні активи	070	00000000000000	00000000000000
Гудвіл при консолідації	075	00000000000000	00000000000000
Усього за розділом I	080	00000000010233	000000000011792
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	000000000000592	000000000000845
Поточні біологічні активи	110	000000000000000	000000000000000
Незавершене виробництво	120	000000000000000	000000000000000
Готова продукція	130	000000000000000	000000000000000
Товари	140	000000000000023	000000000000024
Векселі одержані	150	000000000000000	000000000000000
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
- чиста реалізаційна вартість	160	000000000000000	000000000000000
- первісна вартість	161	000000000000000	000000000000000
- резерв сумнівних боргів	162	(000000000000000)	(000000000000000)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за бюджетом	170	000000000000144	000000000000072
- за виданими авансами	180	000000000000000	000000000000000
- з нарахованих доходів	190	000000000000000	000000000000000
- із внутрішніх розрахунків	200	000000000000000	000000000000000
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	000000000000298	000000000000418
Поточні фінансові інвестиції	220	000000000000000	000000000000000
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
- в національній валюті	230	000000000000022	000000000000032
- у т.ч. в касі	231	000000000000003	000000000000002
- в іноземній валюті	240	000000000000000	000000000000000
Інші оборотні активи	250	000000000000275	000000000000011
Усього за розділом II	260	000000000001354	000000000001402
III. Витрати майбутніх періодів	270	000000000000009	000000000000000
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	000000000000000	000000000000000
Баланс	280	000000000011596	000000000013194

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	00000000001432	00000000001432
Пайовий капітал	310	00000000000000	00000000000000
Додатковий вкладений капітал	320	00000000000000	00000000000000
Інший додатковий капітал	330	00000000001741	00000000001741
Резервний капітал	340	00000000000000	00000000000000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	00000000002308	00000000003342
Неоплачений капітал	360	(00000000000000)	(00000000000000)
Вилучений капітал	370	(00000000000000)	(00000000000000)
Накопичена курсова різниця	375	00000000000000	00000000000000
Усього за розділом I	380	00000000005481	00000000006515
Частка меншості	385	00000000000000	00000000000000
II. Забезпечення наступних виплат та платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	00000000000000	00000000000000
Інші забезпечення	410	00000000000000	00000000000000
Сума страхових резервів	415	00000000000000	00000000000000
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	00000000000000	00000000000000
Цільове фінансування	420	00000000000000	00000000000000
З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)	421	00000000000000	
Усього за розділом II	430	00000000000000	00000000000000
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	00000000000000	00000000000714
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	00000000000000	00000000000000
Відстрочені податкові зобов'язання	460	00000000000000	00000000000000
Інші довгострокові зобов'язання	470	00000000000000	00000000000000
Усього за розділом III	480	00000000000000	00000000000714
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	00000000000000	00000000000101
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	00000000000000	00000000000000
Векселі видані	520	00000000000552	00000000000000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	00000000000011	00000000000013
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	00000000000000	00000000000000
- з бюджетом	550	00000000000037	00000000000079
- з позабюджетних платежів	560	00000000000000	00000000000000
- зі страхування	570	00000000000006	00000000000009
- з оплати праці	580	00000000000013	00000000000017

- з учасниками	590	0000000000000000	0000000000000000
- із внутрішніх розрахунків	600	0000000000000000	0000000000000000
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0000000000000000	0000000000000000
Інші поточні зобов'язання	610	000000000005496	000000000005746
Усього за розділом IV	620	000000000006115	000000000005965
V. Доходи майбутніх періодів	630	0000000000000000	0000000000000000
Баланс	640	000000000011596	000000000013194

Примітки

Примітки до узгодження Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2012 року

Баланс на 31.12.2012г.

(1) Нематеріальні активи

Основні різниці між балансовою вартістю нематеріальних активів за П(с)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Трансформовано вартість ліцензій та патентів до нематеріальних активів з витрат майбутніх періодів в МСФЗ звітності в сумі 5 тисяч гривень.

(2) Основні засоби

Основні різниці між балансовою вартістю основних засобів за П(с)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Трансформовано капітальні інвестиції до основних засобів за МСФЗ на суму 4 тисячі гривень.

(3) Інша поточна дебіторська заборгованість

Основні різниці між балансовою вартістю іншої поточної дебіторської заборгованості за П(С)БО та відповідним МСФЗ балансом включають: Рекласифікація ПДВ заборгованостей на суму 83 тис. грн., а саме: списані ПДВ заборгованості на суму понад 16,667% від іншої дебіторської заборгованості за рахунок нерозподіленого прибутку.

В українській формі балансу ПДВ заборгованості визнано Іншими оборотними активами та Іншими поточними зобов'язаннями. У фінансовій звітності за МСФЗ ПДВ заборгованості вираховуються зі складу дебіторської та кредиторської заборгованості.

(4) Інші оборотні активи

Основні різниці між балансовою вартістю інших оборотних активів за П(С)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Рекласифікація податкових зобов'язань та податкового кредиту 16,667 % по ПДВ у сумі 351 тисяча гривень.
- Трансформовано вартість підписки та вартість внесків страхування життя до інших оборотних активів з витрат майбутніх періодів на суму 11 тис. грн.

(5) Інші поточні зобов'язання

Основні різниці між балансовою вартістю інших поточних зобов'язань за П(с) БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Рекласифікація не отриманого податкового кредиту 16,667 % по ПДВ на суму 56 тисячі гривень.
- Рекласифікація ПДВ заборгованості 16,667% видалені з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги в сумі 778 тисячі гривень.

Керівник

Вербняк Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Яшник Ірина Анатоліївна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2013 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"	за ЄДРПОУ	01293234
Територія		за КОАТУУ	8036400000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності		за КВЕД	68.20

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 31.12.2012 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	000000000005896	000000000004304
Податок на додану вартість	015	000000000000983	000000000000717
Акцизний збір	020	(000000000000000)	(000000000000000)
	025	(000000000000000)	(000000000000000)
Інші вирахування з доходу	030	(000000000000000)	(000000000000000)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	000000000004913	000000000003587
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(000000000000037)	(000000000000062)
Валовий:			
- прибуток	050	000000000004876	000000000003525
- збиток	055	(000000000000000)	(000000000000000)
Інші операційні доходи	060	000000000000000	000000000000042
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	000000000000000	000000000000000
Адміністративні витрати	070	(000000000003865)	(000000000002405)
Витрати на збут	080	(000000000000164)	(000000000000239)
Інші операційні витрати	090	(000000000000047)	(000000000000020)

У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	(00000000000000)	(00000000000000)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	100	000000000000800	000000000000903
- збиток	105	(00000000000000)	(00000000000000)
Доход від участі в капіталі	110	000000000000000	000000000000000
Інші фінансові доходи	120	000000000000000	000000000000000
Інші доходи	130	000000000000000	000000000000009
З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)	131	000000000000000	
Фінансові витрати	140	(000000000000103)	(000000000000000)
Втрати від участі в капіталі	150	(000000000000000)	(000000000000000)
Інші витрати	160	(000000000000000)	(000000000000034)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	000000000000000	000000000000000
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	170	000000000000697	000000000000878
- збиток	175	(000000000000000)	(000000000000000)
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	000000000000000	000000000000000
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	(000000000000000)	(000000000000000)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(000000000000052)	(000000000000053)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	000000000000000	000000000000000
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	190	000000000000645	000000000000825
- збиток	195	(000000000000000)	(000000000000000)
Надзвичайні:			
- доходи	200	000000000000000	000000000000000
- витрати	205	(000000000000010)	(000000000000000)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(000000000000000)	(000000000000000)
Частка меншості	215	000000000000000	000000000000000
Чистий:			
- прибуток	220	000000000000635	000000000000825
- збиток	225	(000000000000000)	(000000000000000)
Забезпечення матеріального заохочення	226	000000000000000	000000000000000

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4

Матеріальні затрати	230	000000000000289	000000000000173
Витрати на оплату праці	240	000000000000523	000000000000394
Відрахування на соціальні заходи	250	000000000000192	000000000000143
Амортизація	260	000000000000772	000000000000401
Інші операційні витрати	270	000000000002300	000000000001553
Разом	280	000000000004076	000000000002664

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	28639300	28639300
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	28639300	28639300
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	320	0.022	0.029
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	330	0.022	0.029
Дивіденди на одну просту акцію	340	0	0

Примітки Примітки до узгодження Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2012 року

Звіт про фінансові результати за 2012р.

Суттєвої різниці, що до складання за П(с)БО та відповідним МСФЗ у звіті про фінансові результати ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» не було. Коригування звітності не проводились.

Керівник Вербняк Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер Яшник Ірина Анатоліївна

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2013 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"	за ЄДРПОУ	01293234
Територія		за КОАТУУ	8036400000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності		за КВЕД	68.20

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів за 31.12.2012 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	000000000005653	000000000004354
Погашення векселів одержаних	015	000000000000000	000000000000000
Покупців і замовників авансів	020	000000000000264	000000000000188
Повернення авансів	030	000000000000061	000000000000020
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	000000000000000	000000000000000
Бюджету податку на додану вартість	040	000000000000000	000000000000000
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	000000000000001	000000000000001
Отримання субсидій, дотацій	050	000000000000000	000000000000000
Цільового фінансування	060	000000000000000	000000000000000
Борників неустойки (штрафів, пені)	070	000000000000000	000000000000001
Інші надходження	080	000000000000002	000000000000009
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(000000000002242)	(000000000001647)
Авансів	095	(000000000000330)	(000000000000256)
Повернення авансів	100	(000000000000000)	(000000000000000)
Працівникам	105	(000000000000436)	(000000000000331)
Витрат на відрядження	110	(000000000000000)	(000000000000000)

Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(00000000000002)	(00000000000000)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(000000000000063)	(000000000000037)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(000000000000210)	(000000000000157)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(000000000000316)	(000000000000202)
Цільових внесків	140	(000000000000003)	(000000000000012)
Інші витрачання	145	(000000000000013)	(000000000000004)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	00000000002366	00000000001927
Рух коштів від надзвичайних подій	160	00000000000000	00000000000000
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	00000000002366	00000000001927
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
- фінансових інвестицій	180	00000000000000	00000000000000
- необоротних активів	190	00000000000000	00000000000000
- майнових комплексів	200	00000000000000	00000000000000
Отримані:			
- відсотки	210	00000000000000	00000000000000
- дивіденди	220	00000000000000	00000000000000
Інші надходження	230	00000000000000	00000000000000
Придбання:			
- фінансових інвестицій	240	(00000000000000)	(00000000000000)
- необоротних активів	250	(00000000003021)	(00000000002742)
- майнових комплексів	260	(00000000000000)	(00000000000000)
Інші платежі	270	(00000000000000)	(00000000000000)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-0000000003021	-0000000002742
Рух коштів від надзвичайних подій	290	00000000000000	00000000000000
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-0000000003021	-0000000002742
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	00000000000000	00000000000002
Отримані позики	320	00000000006265	00000000001338
Інші надходження	330	00000000000000	00000000000000
Погашення позик	340	(00000000004945)	(00000000000504)
Сплачені дивіденди	350	(00000000000000)	(00000000000000)
Інші платежі	360	(00000000000655)	(00000000000002)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	00000000000665	00000000000834
Рух коштів від надзвичайних подій	380	00000000000000	00000000000000
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	00000000000665	00000000000834
Чистий рух коштів за звітний період	400	00000000000010	00000000000019
Залишок коштів на початок року	410	00000000000022	00000000000003
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	00000000000000	00000000000000

Залишок коштів на кінець року	430	000000000000032	000000000000022
-------------------------------	-----	-----------------	-----------------

Примітки

Залишок коштів відповідає 230+240 стр. Балансу на кінець року.
Узгодження статей про рух грошових коштів.
Звіт про рух грошових коштів на Товаристві, відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 , 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 немає.

Керівник

Вербняк Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Яшник Ірина Анатоліївна

Відрахування до резервного капіталу	160	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
	170	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Погашення заборгованості з капіталу	190	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
	200	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Вилучення частки в капіталі	240	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Зменшення номінальної вартості акцій	250	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
Безкоштовно отримані активи	270	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000
	280	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000399	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000

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

Текст приміток

Примітки до фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА"

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Публічне акціонерне товариство "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" є повним правонаступником ВАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА", яке було засновано згідно наказу Управління комунального майда державної адміністрації № 5 від 05.01.1994 р. шляхом перетворення державного підприємства «Універсам № 28» у відкрите акціонерне товариство та зареєстровано за № 0121-1489АТ Ватутінською райдержадміністрацією м. Києва.

Повна назва емітента Публічне акціонерне товариство "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА"
Код ЄДРПОУ 01293234

Юридична адреса та місцезнаходження 02232, м. Київ, Закревського, 61\2

Номер запису про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва № 1 066 120 0000 001680 від 30.03.1994 р.

Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб Серія ААБ № 272007 від 24.05 2011 р.
Тел./факс 530-27-07, 530-27-11

Код території 8036400000

Основні види діяльності за КВЕД

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

57.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

73.11 Рекламні агенства

Кількість акціонерів 1641

Середньо облікова чисельність штатних працівників 30

Статутний капітал (грн.) 1 431 965,00

Кількість акцій 28 639 300

Номінальна вартість простої акції (грн.) 0,05

Частка простих акцій у статутному капіталі (%) 100,00

Дата проведення зборів акціонерів 18.04.2012 р.

Дата та термін виплати дивідентів -

Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер Територіальне Управління ДКЦПФР по м. Києву та Київській області від 23.09.2010 р. за 430\10\1\10, виданого 11.07.2011 р.

Система оподаткування підприємства Загальна

Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків ДПІ у Деснянському р-ні м. Києва

Дата останньої перевірки органами Державної податкової служби 31.07.2000 р. № 158

Перевірений період органами Державної податкової служби Друге півріччя 1998,1999 та перший квартал 2000 р.

Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації Нова редакція

Статуту зареєстрована 24.05.2011 року за № 10661050005001680 Деснянською районною державною адміністрацією в м. Києві та затверджена Рішенням загальних зборів акціонерів згідно Протоколу № 1 від 15.04.2011 року.

Код цінних паперів (ISIN) UA 4000094494, виписка з реєстру Національного Депозитарію України від 11.11.2010 року

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" отримало ліцензії та патенти:

Вид діяльності Номер ліцензії (патенту) Дата видачі Державний орган, що видав Термін дії ліцензії (патенту)

Ліцензія на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями АВ 577337 24.12.2011 РУ Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у м.Києві. З 09.01.2012р. по 08.01.2013р.

Торговий патент на право здійснення торговельної діяльності ТПБ № 799902 22.03.2011 ДПІ у Деснянському р-ні м.Києва. 31.03.2016р.

Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Структурних підрозділів та філій станом на 31.12.2012 р. на підприємстві немає.

Служби внутрішнього контролю станом на 31.12.2012 р. на підприємстві немає.

Основними видами діяльності підприємства у 2012 році були послуги діяльності кафе та здавання в оренду власного нерухомого майна.

2. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку МС(Б)О та тлумачення, що розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі - Закон) від 12.05.2011 р. N 3332-VI публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами з 01 січня 2012 року. Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 р. публічні акціонерні товариства самостійно вибирають дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (або 01.01.11 р., або 01.01.12 р.). ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

Керівництво товариства звертає увагу користувачів на наступну особливість, фінансової звітності за 2012 рік.

Перша фінансова звітність ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» за МСФЗ буде складатись за звітний період 2013 року.

За 2012 р. товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ.

Це означає, що річна фінансова звітність ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» за 2012 р. складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, тому що вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБУ 1 і МСБО 34.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, будуть використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

3. Основні аспекти облікової політики ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина»:

Дана Облікова політика (далі - «Облікова політика») розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства.

Керівництво підприємства визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, що:

- доречно для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

У своїй діяльності підприємство буде прогнозувати та формувати свої очікування щодо майбутніх подій і умов. Такі прогнози називаються обліковими оцінками. Наприклад, застосування облікової оцінки потрібно для визначення:

- величини резерву сумнівних боргів;
- ступеня знецінення запасів;
- справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань;
- терміну корисного використання основних засобів.

Підприємство переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при одержанні нової інформації.

Зміна облікової оцінки - це корегування балансової вартості активу/ зобов'язання, або строку використання активу/погашення зобов'язання, що є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки приймається до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона була зроблена, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

Метою фінансової звітності є надання такої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і грошових потоків підприємства, що була б корисна користувачам при прийнятті економічних рішень.

Обмеження при досягненні доречності та надійності інформації

Своєчасність. У випадку невинуватої затримки в поданні інформації можлива втрата її доречності. Для своєчасного подання інформації часто буває необхідно звітувати до з'ясування всіх аспектів операції або іншої події господарської діяльності, тим самим знижуючи надійність інформації що надається. І навпаки, якщо звітність затримана до з'ясування всіх аспектів, інформація може виявитися надзвичайно надійною, але мало корисною для користувачів, які повинні були приймати рішення вчасно. У досягненні балансу між доречністю й надійністю, превалюючим міркуванням є достатність інформації для ухвалення економічного рішення.

Баланс між вигодами та витратами. Співвідношення між вигодами та витратами - це принципове обмеження, а не якісна характеристика. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання.

Достовірне та об'єктивне подання. Фінансова звітність повинна забезпечувати достовірне та об'єктивне подання фінансового становища, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Застосування основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Сфера застосування облікової політики:

Дана облікова політика розроблена з метою ведення бухгалтерського обліку та складання звітності відповідно до МСБО/МСФЗ, а також податкової звітності на підставі облікових даних.

Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом Головного бухгалтера. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Основний підхід до переведення фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ - це Трансформація Фінансової звітності:

- Періодична трансформація на кожну звітну дату;
- Ведення обліку за П(С)БО.

Для складання звітності відповідно до податкового законодавства України підприємство використовує дані бухгалтерського обліку.

Ця облікова політика є обов'язковою для застосування всіма особами, задіяними у формуванні активів та зобов'язань підприємства та здійсненні господарських операцій, що впливають на фінансовий стан підприємства, це:

- керівництво підприємства;
- керівники структурних підрозділів;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за своєчасне та якісне здійснення всіх облікових процедур та складання всіх видів звітності.

Облікові аспекти:

Критерії визнання елементів фінансової звітності:

Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує одержання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, урегулювання якої приведе до відтоку ресурсів підприємства, що містять економічну вигоду.

Капітал - частка, що залишається в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід - збільшення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі притоку (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаному із внесками власників.

Видатки - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають вище перерахованим визначенням, у відношенні яких існує ймовірність одержання або відтоку майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким об'єктом, а також такий об'єкт має вартість або оцінку, що може бути вірогідно визначена.

За станом на 1 січня 2012 р. вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими та вірогідно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання або на момент їхньої переоцінки.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам.

З метою ведення обліку та складання фінансової звітності, виділяють три види використовуваних валют:

1. Функціональна валюта - валюта основного економічного середовища, у якій веде свою діяльність підприємство. Ця валюта значно впливає на визначення вартості товарів та послуг і може відрізнитися від валюти контрактів. Підприємство веде бухгалтерський облік у функціональній валюті.

2. Валюта подання - валюта, у якій представляються дані у фінансовій звітності.

3. Валюта операції - валюта, у якій здійснюється операція.

Основними функціональними валютами підприємства є:

- Українські гривні (UAH);

Метою фінансової звітності є подання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, змін у власному капіталі та руху грошових коштів підприємства, корисної для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність також показує результати керування ресурсами, довіреними керівництву підприємства. Для досягнення цієї мети фінансова звітність забезпечує інформацію про наступні показники підприємства:

- активах;
- зобов'язаннях;
- власному капіталі;
- доходах та витратах, включаючи прибутки та збитки;
- русі грошових коштів.

Перекручування та помилки у фінансовій звітності:

Помилки, допущені в попередніх звітних періодах - це неповне або перекручене відображення даних у фінансовій звітності за попередні звітні періоди, що виникло в результаті некоректного використання або неповного відображення інформації, що:

була доступна при підготовці фінансової звітності за той звітний період;

очікувалося, що буде отримана та прийнята до уваги при підготовці фінансової звітності.

З метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності наказано:

з 2012 р. внести такі зміни та доповнення в Наказ № 1у від 05.01.2011 року, «Про облікову політику» :

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних МСФЗ, перехід на які провадити відповідно МСФЗ 1 “Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”. У фінансовій звітності за період 2012 року не наводити порівняльну інформацію за 2011 рік (згідно Колективного листа НБУ, Мінфіну, Державної служби статистики від 07.12.2011 року № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702). Внести зміни в застосування плану рахунків бухгалтерського обліку згідно з Наказом Мінфіну від 09.12.11 р. № 1591.
 2. Дотримуватись основних припущень – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат.
 3. Установити вартісний критерій істотності відповідно до листа МФУ № 04108 на рівні 5% від балансової вартості всіх активів, всіх зобов’язань та власного капіталу підприємства за станом на 31 грудня року, що передує поточному;
 - статей фінансової звітності – 5 000 грн.
 4. Установлювати тривалість операційного циклу для основних засобів. Згідно МСБО 16 підприємство обирає модель собівартості основних засобів.
 5. При визнанні основних засобів керуватися МСБО 16.
 6. Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:
 - група 1 - земельні ділянки
 - група 3 – будинки, споруди, передатні устрої
 - група 4 - машини й устаткування
 - група 5 - транспортні засоби
 - група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)
 - група 9 - інші основні засоби
- Оскільки МСБО 16 не визначає вартісних обмежень, керівництво ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» вважає об’єктом основних засобів об’єкт вартістю понад 2 500,00 грн. та строком корисного використання понад одного року, або операційного циклу. Згідно МСБО 16 підприємство визначає обліковувати основні засоби за історичною вартістю.
- За принципом суттєвості малоцінні необоротні активи обліковуються у складі основних засобів.
7. У відповідності до III розділу ПК України при нарахуванні амортизації основних засобів застосовувати не менше мінімальних строків корисного використання зг. п. 145.1 Кодексу, затверджені постійно діючою експертною технічною комісією, а також для цілей розрахунку амортизації ліквідаційну вартість основних засобів прирівнюють нулю.
- Встановити такі методи амортизації основних засобів:
- для об’єктів основних засобів – прямолінійний;
8. Вигоди від інформації повинні перевищувати витрати на її одержання. Переоцінку об’єктів основних засобів проводити керуючись критерієм істотності, визначеним даним наказом. Інвентаризацію основних засобів проводити до дати складання річної фінансової звітності станом на 01 листопада.
 9. Для амортизації нематеріальних активів використовувати метод прямолінійного нарахування протягом строку їхньої корисної служби. Амортизаційні відрахування за кожний період визнаються видатком, крім випадків, коли вони повинні включатися в балансову вартість іншого активу. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим терміном корисної служби приймається рівною нулю. Визнати, що нематеріальні активи, по строку використання яких менеджмент не має професійного судження, використовуються згідно Податкового Кодексу – 10 років.
- Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

10. Згідно МСБО 9 запаси визнаються підприємством, якщо вони належать йому і: існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому, їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

11. Для обліку транспортно-заготівельних витрат застосовувати порядок прямого включення вище зазначених витрат в собівартість відповідних запасів.

12. У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати такі методи їх оцінки:

- за цінами продажу – для товарів, що продаються;
- собівартості перших в часі надходжень запасів (ФІФО) – для матеріалів, палива.

13. Визнати пов'язаними з господарською діяльністю витрати на паливо по легковому автомобілям у розмірі 100 %.

14. Затвердити порядок документообігу на підприємстві:

Первинні документи складаються працівниками підрозділу, відповідального за здійснення господарської операції безпосередньо в момент її здійснення, якщо це неможливо - протягом двох днів після її закінчення. Для обліку господарських операцій первинні документи здаються в бухгалтерію не пізніше трьох днів з моменту їхнього оформлення. При одержанні послуг від сторонніх організацій, по яким акт виконаних робіт (рахунок-фактура) надається за повний місяць (послуги зв'язку, електроенергія, тощо) документи надавати в бухгалтерію не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним.

Первинні документи, форми яких не затверджені нормативно-правовими актами, повинні містити наступні реквізити:

- назва документа;
- дату й місце його складання (підписання);
- найменування підприємства (підприємств), від імені якого (яким) складений документ;
- зміст, обсяг і одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особисті підписи, прізвища та ініціали осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення.

Керівники підрозділів і служб підприємства, що оформлюють первинні документи повинні забезпечувати дотримання порядку їхнього заповнення відповідно до вимог даного наказу. У випадку несвоєчасного складання первинних документів, недостовірного відображення в них даних, або оформлення з порушенням законодавства та нормативних вимог, відповідальність покладається на посадових осіб що склали (підписали) первинний документ.

Первинні документи, складені іноземною мовою надаються в Головну бухгалтерію з автентичним перекладом.

15. Користуватися принципом суттєвості та аналогії.

16. Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення працездатності об'єкта основних засобів і полягає в заміні або відновленні окремих його частин. Поточний ремонт здатний забезпечити безвідмовну роботу об'єкта основних засобів протягом усього міжремонтного періоду і дозволяє тривалий час не прибігати до дорогого капітального ремонту.

Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносити на видатки періоду по мірі їхнього виникнення. Підприємство не визнає в складі балансової вартості об'єктів основних засобів витрати на їхній поточний ремонт.

17. Резерв майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам, на виплату винагороди за вислугу років й інше не створювати.

18. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний період, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

19. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

20. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера.

У 2012 році ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за попередній період.

Фінансова звітність, що надається, ґрунтується на принципах і способах розкриття інформації, які регулюються Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основні допущення - принцип нарахування та безперервності.

Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу. На дату переходу до МСФЗ товариство використала справедливу вартість в якості умовної вартості. Справедлива вартість визначалась як сума, на яку актив можна було б обміняти в операціях між добре обізнаними, незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод амортизованої вартості заміщення.

Відповідно МСБО 38, критерієм признання матеріального активу є:

- ідентифікованість;
- контроль (ПАТ отримає дохід, а не треті особи);
- принесе в майбутньому економічні вигоди чи зменшення витрат.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 3 до 40 років.

Незавершене будівництво (капітальні інвестиції) включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом

основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незаведеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік ведеться по первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання.

Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються та перевіряються на предмет знецінювання на кожному звітну дату.

При трансформації фінансової звітності об'єкти капітальні інвестиції, які були придбані (побудовані) з метою використання на підприємстві, та відповідають всім умовам МСБО 5, переведені до статті «Інші основні засоби».

Відповідно до МСБО 2, до запасів відносяться активи, які відповідає наступним критеріям:

- перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) із метою продажу (готова продукція, незавершене виробництво);
- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- можуть бути оцінені.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації.

Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Фінансові активи підприємства представлені дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

Інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як поточна дебіторська заборгованість. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості не розраховуються в зв'язку з відсутністю торгової дебіторської заборгованості.

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю.

Забезпечення наступних витрат і платежів на підприємстві у звітному періоді не розраховувалися в зв'язку з відсутністю гарантійні зобов'язань та резервних відрахувань на сплату майбутніх відпусток працівників тощо.

Довгострокові та поточні зобов'язання визнаються у фінансовій звітності за номінальною вартістю.

Зобов'язання визнаються підприємством, якщо їхня оцінка може бути вірогідно визначена й існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їхнього погашення. Якщо на дату балансу раніше визнані зобов'язання не підлягають погашенню, то їхні суми включаються до складу доходів звітного періоду.

Дохід ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18).

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підприємстві в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на надану послугу (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг з операційної оренди власного майна, визнається підприємством, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг, робіт або на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг і робіт підприємством достовірно оцінюється за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг і робіт;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг і робіт на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і робіт та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг і робіт проводиться:

- вивченням виконаної роботи і послуги;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг і робіт, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг і робіт, які мають бути надані;

визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг і робіт, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті

витрати, які відображають обсяг наданих послуг і робіт на цю саму дату.

Облік витрат здійснювати з дотриманням принципу відповідності. Визначення витрат здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, у тому числі всіх процентних витрат.

На підприємстві облікуються такі витрати:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальнопромислових витрат та наднормативних виробничих витрат. До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прями матеріальні витрати;
- інші прями витрати.

Витрати за орендними договорами включають витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням певного контракту.

2. Витрати операційної діяльності групуються підприємством за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

Облік витрат здійснюється з використанням рахунків 9 класу.

Облік адміністративних витрат здійснюють за таким переліком статей:

- Зарплата адміністративно-управлінського персоналу;
- Відрахування на соціальне страхування;
- Амортизація основних засобів загальногосподарського призначення;
- Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення;
- Витрати на банківські послуги;
- Витрати на аудиторські, юридичні послуги;
- Утримання автотранспорту загальногосподарського призначення;
- Витрати на охорону;
- Податки, обов'язкові платежі;
- Поштові та канцелярські витрати;
- Інші витрати.

Облік витрат на збут здійснювати за такими статтями:

- Заробітна плата продавців, менеджерів та іншого персоналу, які займаються збутом продукції;
- Відрахування на соціальні заходи;
- Амортизація основних засобів, що обслуговують торгівельну мережу;
- Транспортні витрати;
- Витрати на рекламу, пов'язану зі збутом;
- Інші витрати.

Баланс на 31.12.2012г.

(1) Нематеріальні активи

Основні різниці між балансовою вартістю нематеріальних активів за П(с)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Трансформовано вартість ліцензій та патентів до нематеріальних активів з витрат майбутніх періодів в МСФЗ звітності в сумі 5 тисяч гривень.

(2) Основні засоби

Основні різниці між балансовою вартістю основних засобів за П(с)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Трансформовано капітальні інвестиції до основних засобів за МСФЗ на суму 4 тисячі гривень.

(3) Інша поточна дебіторська заборгованість

Основні різниці між балансовою вартістю іншої поточної дебіторської заборгованості за П(С)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

Рекласифікація ПДВ заборгованостей на суму 83 тис. грн., а саме: списані ПДВ заборгованості на суму понад 16,667% від іншої дебіторської заборгованості за рахунок нерозподіленого прибутку. В українській формі балансу ПДВ заборгованості визнано Іншими оборотними активами та Іншими поточними зобов'язаннями. У фінансовій звітності за МСФЗ ПДВ заборгованості вираховуються зі складу дебіторської та кредиторської заборгованості.

(4) Інші оборотні активи

Основні різниці між балансовою вартістю інших оборотних активів за П(С)БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Рекласифікація податкових зобов'язань та податкового кредиту 16,667 % по ПДВ у сумі 351 тисяча гривень.

- Трансформовано вартість підписки та вартість внесків страхування життя до інших оборотних активів з витрат майбутніх періодів на суму 11 тис. грн.

(5) Інші поточні зобов'язання

Основні різниці між балансовою вартістю інших поточних зобов'язань за П (с) БО та відповідним МСФЗ балансом включають:

- Рекласифікація не отриманого податкового кредиту 16,667 % по ПДВ на суму 56 тисячі гривень.
- Рекласифікація ПДВ заборгованості 16,667% видалені з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги в сумі 778 тисячі гривень.

Звіт про фінансові результати за 2012р.

Суттєвої різниці, що до складання за П(с)БО та відповідним МСФЗ у звіті про фінансові результати ПАТ «Універсам №28 «Вигурівщина» не було. Коригування звітності не проводились.

Голова правління Вербняк В.А.

Головний бухгалтер Яшник І.А.

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток