

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

(посада)

Вербняк Віталій Анатолійович

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

14.05.2014

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2013 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"

2. Організаційно-правова форма

Акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

01293234

4. Місцезнаходження

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

5. Міжміський код, телефон та факс

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

6. Електронна поштова адреса

008_Un28@a.ks.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії 28.04.2014
(дата)

2. Річна інформація опублікована у Бюлетень ЦП України 80 30.04.2014
(номер та найменування офіційного друкованого видання) (дата)

3. Річна інформація розміщена на власній сторінці www.vigur.kiev.ua в мережі Інтернет 30.04.2014
(адреса сторінки) (дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента:	X
2. інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) 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

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року

20. 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

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту) X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності) X

32. 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)

33. 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.

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

Основний вид діяльності не ліцензується

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

10661200000001680

3. Дата проведення державної реєстрації

30.03.1994

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

1431965

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

26

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

немає немає

10. Органи управління підприємства

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

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Райффайзен Банк Аваль"

2) МФО банку

380805

3) поточний рахунок

26006116059

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

немає

5) МФО банку

немає

б) поточний рахунок

немає

IV. 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

V. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада

Голова правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Вербняк Віталій Анатолійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СН 804047 20.05.1998 Шевченківським РУГУ МВС в м .Києві

4) рік народження**

1964

5) освіта**

Вища економічна

6) стаж керівної роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ, генеральний директор

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту – до переобрання

9) 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 14 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.

1) посада

Голова НР

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бабенко Сергій Володимирович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СО 790730 29.12.2002 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві

4) рік народження**

1960

5) освіта**

Вища економічна

6) стаж керівної роботи (років)**

35

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ТОВ "Фішер-Україна", директор

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту на 3 р.

9) 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 35 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.

1) посада

Член НР

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ільяш Інна Володимирівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СН 296496 26.10.1996 Подільським РУ ГУ МВС в м.Києві

4) рік народження**

1969

5) освіта**

Вища економічна

б) стаж керівної роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ"Європа Союз", головн.бухг.

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту на 3 р.

9) 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 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.

1) посада

Голова РК

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Палій Ольга Дмитрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

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

4) рік народження**

1963

5) освіта**

Вища економічна

б) стаж керівної роботи (років)**

18

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

заступник головного бухгалтера ВАТ "Універсам 28 "Вигурівщина".

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту на 3 р.

9) 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 18 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.

1) посада

Член НР

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Беренок Олександр Григорович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СН 802796 16.04.1998 Шевченківським РУ ГУ МВС в м.Києві

4) рік народження**

1960

5) освіта**

Вища економічна

6) стаж керівної роботи (років)**

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ВАТ, фін.директор

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту на 3 р.

9) 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 15 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.

1) посада

Член правління - головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Яшник Ірина Анатоліївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СО 453685 28.09.2000 Ватутінським РУГУ МВС в м.Києві

4) рік народження**

1972

5) освіта**

Вища економічна

6) стаж керівної роботи (років)**

19

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ЗАТ "Сюрприз", бухгалтер

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту – до переобрання

9) 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 звітнього періоду не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 19 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.

1) посада

Член РК

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Казанков Константин Юрійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

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

4) рік народження**

1986

5) освіта**

начальное высшее (бакалавр)

6) стаж керівної роботи (років)**

12

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник ділянки бригади кровельщиків ТОВ "ДАХ".

8) дата обрання та термін, на який обрано

05.04.2011 Відповідно до Статуту на 5 р.

9) 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 звітнього періоду не було. Непогашеної

судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було.

Стаж керівної роботи 12 р.

Попередні посади Начальник ділянки бригади кровельщиків ТОВ "ДАХ".

Змін у персональному складі посадових осіб протягом звітнього 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.

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
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.

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками 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.

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
		X
Дата проведення	24.04.2013	
Кворум зборів**	97.04	
Опис	<p>1. Обрання голови та секретаря зборів, обрання лічильної комісії та затвердження регламенту і порядку проведення зборів. 2. Звіт Правління Товариства про результати діяльності за 2012 рік. Основні напрямки господарської діяльності на 2013 рік. 3. Звіт Ревізійної комісії про фінансово-господарську діяльність Товариства за 2012 рік. 4. Звіт Наглядової ради Товариства за 2012 рік. 5. Затвердження річного фінансово-господарського звіту товариства (балансу та звіту про фінансові результати) за 2012 рік. 6. Порядок розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за 2012 рік. 7. Питання про отримання кредиту на проведення реконструкції будівлі Універсаму №28 «Вигурівщина». На зборах були розглянуті всі питання порядку денного та по кожному питанню були прийняті відповідні рішення.</p>	

IX. 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
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
Код за ЄДРПОУ	19019775
Місцезнаходження	02660 Україна м. Київ немає Київ М.Раскової, 15
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №263487
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
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
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Україна м. Київ немає Київ Б.Грінченка б.3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №581322

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	044-279-6651
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.

Х. Відомості про цінні папери емітента

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.							

ХІ. Опис бізнесу

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

ПАТ складається з одного підприємства, філій та представництв немає.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 24

Середня чисельність позаштатних працівників та сумісників (осіб) - 2

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 0

Фонд оплати праці - всього (тис.грн.) – 499,1

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

Спільної діяльності з іншими підприємствами АТ не проводить

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

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.

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 13 тис.грн. за рахунок основної діяльності.

Протягом 5 останніх років тов. активи тов. не змінювались та будь яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з господарською діяльністю не передбачається.

Значні правочини, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», це правочини, які уклалися і виконувалися протягом року на суми 10 і більше відсотків вартості активів не надавалися.

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.

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

За поточний період штрафи склали __0__ тис. грн. за порушення чинного законодавства.

Фінансування діяльності ведеться з власних обігових та кредитних коштів .

На кінець звітного періоду всі договори виконані.

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

Фінансування досліджень за звітний період відсутня

Господарський Суд міста Києва; Справа №56/240, ухвала від 20.05.2013р., провадження у справі припинити.

Інформації не пов'язаної з основною діяльністю не надавалось.

XII. Інформація про господарську та фінансову 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:	11784	12440	0	0	11784	12440
будівлі та споруди	11026	11621	0	0	11026	11621
машини та обладнання	93	262	0	0	93	262
транспортні засоби	573	482	0	0	573	482
інші	92	75	0	0	92	75
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	11784	124400	0	0	11784	124400
Опис	Основні засоби використовуються підприємством з моменту його створення. Первісна вартість основних засобів відповідає 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.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	6430	6515
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.	

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	339	X	X
у тому числі:				
д/фінансовий	29.03.2012	339	20.9	27.03.2014
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 вексялями (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	73	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	3944	X	X
Інші зобов'язання	X	2150	X	X
Усього зобов'язань	X	6506	X	X
Опис:	Зобов'язання зазначені відповідно до фінансових звітів товариства.			

XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
18.04.2013	19.04.2013	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Аудиторська фірма "Баррістер Агенс Груп"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	31992339
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03151 Україна м. Київ немає Київ Народного ополчення, буд. 26-А
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2935 30.05.2005
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	немає немає немає 05.04.2014 немає
Текст аудиторського висновку (звіту)	
<p>АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року</p>	
<p>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</p>	

«Вигурівщина»	11
2.2 Аудит активів підприємства	15
2.3 Аудит власного капіталу	18
2.4 Аудит зобов'язань емітента	22
2.5 Аудит фінансових результатів	24
3 ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ	26
3.1 Інформація про вартість чистих активів	26
3.2 Аналіз показників фінансової звітності	27
3.3 Особлива інформація про емітента	28
3.4 Виконання значних право чинів	28
3.5 Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління	28
3.6 Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства	28
3.7 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією	29
4 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ	29
4.1 Дата і номер договору на проведення аудиту	29
ВИСНОВОК	30
ФІНАНСОВІ ЗВІТИ РІЧНІ ЗА 2013 РІК, ЩО ЗАВЕРШУЄТЬСЯ 31.12.2013 РОКУ, ЯКІ ДОДАЮТЬСЯ	
Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2013 року	
Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік	
Звіт про рух грошових коштів(форма № 3) за 2013 рік,	
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік	
Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 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 р. 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 31.12.2013 року включно,
Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік,
Звіт про рух грошових коштів(форма № 3) за 2013 рік,
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,
Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 рік.
Звітність складена згідно вимог МСФЗ.

Перевірка проводилась з «07» квітня 2014 року по "18" квітня 2014 року з перервами в роботі за адресою: 02232, м. Київ, Закревського, 61\2, аудитором, який є працівником ТОВ «АФ «Баррістер АГЕНС Груп», код 31992339: Карпусь 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 майна 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 роздрібною 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

Середня кількість працівників 26

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 24.04.2013 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 АЕ 144974 08.01.2013 РУ Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПС України у м. Києві. З 09.01.2013р. по 08.01.2014р.

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 31.12.2013 р. на підприємстві немає.

Служби внутрішнього контролю станом на 31.12.2013 р. на підприємстві немає.

Основними видами діяльності підприємства у 2013 році були 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 АЕ 263487

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ НКЦПФР

Дата видачі ліцензії або іншого документа 01.10.2013

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

Правила Центрального Депозитарію цінних паперів № 2092

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ НКЦПФР

Дата видачі ліцензії або іншого документа 01.10.2013

Міжміський код та телефон 044-279-60-51

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 фінансової 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, зробленим 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 особою 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 31.12.2013 року включно,

Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік,

Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2013 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 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 2013 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 2013 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 2013 року та не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2013 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 31.12.2013 р., та результати, що надані у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) за 2013 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 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 31.12.2013 року, складає 12 936 тисячі гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2013 року, складає 6 506 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює $(12\,936 - 6\,506) = 6\,430$ 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 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. 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 31.12.2013 року.

Річні фінансові звіти ПАТ «УНІВЕРСАМ 28 «ВИГУРІВЩИНА» станом на 31.12.2013 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 Карпуть 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. Карпуть

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
18 квітня 2014 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, розглядалися аудиторами лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за 2013 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 2013 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 03.01.2013 року за № 1у.

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 16.07.1999 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 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» обрав датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

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

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

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

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

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються ПАТ 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;
- величини резерву відпусток;
- 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 2013 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 відрізнятися 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:

- в активах;
- в зобов'язаннях;
- в власному капіталі;
- в доходах та витратах, включаючи прибутки та збитки;
- в 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 2013 р. внести такі зміни та доповнення в Наказ № 1у від 03.01.2012 року, а також Наказ № 1у від 05.01.2011 р. Про облікову політику :

1. 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 – від 2 до 10 років.

Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

2. Користуватися принципом суттєвості та аналогії.

3. 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.

4. Резерви на виплату відпусток, на виплату щорічної винагороди за вислугу років не створювати.

5. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний період, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховувати по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких у дію в найближчому майбутньому було достеменно відомо за станом на звітну дату.

6. Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнають їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

7. Вести окремих облік операцій за трансфертними цінами при досягненні оборотів за рік з одним контрагентом у сумі 50 млн. грн. та, якщо контрагент є нерезидентом, який сплачує податок на прибуток на 5 та більше процентних пунктів нижче, ніж в Україні.

8. Уцінку запасів проводити у випадках втрати первісної вартості у відповідності до висновків комісії по інвентаризації.

9. Контроль за виконанням наказу покладено 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 31.12.2013 року загальні активи ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» збільшилися у порівнянні з даними на початок 2013 року $((13\ 194 / 12\ 936 * 100) - 100) = 1,9$ на 1,9 відсотків та складають 12 936 тисячі гривень. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення виробничих запасів та основних засобів. Активи підприємства станом на 31.12.2013 року включно складаються з:

№ пункту Код рядку балансу Статі звітності Залишок станом на 31.12.2013 року по даним фінансової звітності, тис.

грн № Балансового рахунку аналітичного обліку Залишок станом на 31.12.2013 року по аналітичному обліку, грн
Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації
1 Нематеріальні активи П(С)БО 8 "Нематеріальні активи", затв. наказом МФУ від 18.10.1999 року за № 242;
МСБО (IAS) 38

1000 Залишкова вартість 2 Залишкова вартість 2 061

1001 Первісна вартість 6 125 «Авторські та суміжні з ними права»

1270 «Інші нематеріальні активи»

Разом: 3 402

2 125

5 527

1002 Знос (4) 133 «Знос нематеріальних активів» 3 466

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

1010 Залишкова вартість 12 438 Залишкова вартість 11 781 280

1011 Первісна вартість 16 456 10 «Основні засоби»

11 «Інші необоротні матеріальні активи»

Разом: 16 386 960

68 606

16 455 566

1012 Знос (4 018) 13 «Знос» (4 017 667)

3 1100 Виробничі запаси 161 20 «Виробничі запаси»

160 641 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 Дебіторська заборгованість за: П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 року за № 237

4.1 1135 Розрахунками з бюджетом 1 6411 «Розрахунки за ПДФО»

1 197

4.2 1155 Інша поточна дебіторська заборгованість 273 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами»

Коригування ПДВ

за трансформацією

6851 «Розрахунки з іншими кредиторами»

Коригування ПДВ

за трансформацією

Разом: 154 830

-25 805

172 725

-27 893

273 857

5 Гроші та їх еквіваленти

5.1 1165 В національній валюті 43 301 «Каса в національній валюті»

311 «Поточні рахунки в національній валюті» 1 646

40 980

Законодавство України про ведення розрахунково – касових операцій

6 1190 Інші оборотні активи 18 39 «Витрати майбутніх періодів»

17 549

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

Разом активи 12 936

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» 15 007 3 386 11 621 22,5

104 «Машини та обладнання» 306 108 198 35,3

105 «Транспортні засоби» 728 246 482 33,8

106 "Інструменти та інвентар" 183 119 64 65,0

109 «Інші основні засоби» 165 90 75 54,5

112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» 69 69 0 0

Разом 16 458 4 018 12 440

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.

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 Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, 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, які підписані та затверджені уповноваженими особами і керівником підприємства.

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

До пункту №4 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 №5 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 31.12.2013 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 №6 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 2013 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 № 311 від 27.11.2013 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 31.12.2013 року становить 6 430 тисяч гривень, класифіковано і визначено без порушень. Зменшення власного капіталу за 2013 рік (6 430 - 6 515 = 85), на 85 тисячі гривень відбулось за рахунок проведеної трансформації фінансової звітності за МСФО.

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2013 року складається з:

№ пункту Код рядку балансу Статі звітності Залишок станом на 31.12.2013 року по даним фінансової звітності, тис. грн. № Балансового рахунку аналітичного обліку Залишок станом на 31.12.2013 року по аналітичному обліку, грн.

Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 1400 Статутний капітал 1 432 40 «Статутний капітал» 1 431 965 П(С)БО1-П(С)БО 5

2 1410 Додатковий капітал 1 741 423 «До оцінка активів» 1 741 000 П(С)БО1- П(С)БО 34

3 1420 Нерозподілений прибуток 3 257 442 «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 6 430

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 31.12.2013 року статутний капітал був сплачений на 100,00 %.

Акт оцінки вартості цілісного майнового комплексу ВАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" затверджено Начальником управління комунального майна м. Києва 24.07.1995 р. Вартість майна, що підлягало приватизації (розмір статутного фонду АТ) становило 43 196 500 тис. крб.

Уточнений план розміщення акцій ВАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" затверджено Начальником регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву В.Ф. Збуржинським, 31.12.1996 р. за № 2386 а саме:

Уточнений план розміщення акцій ВАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА"

№ п/п Спосіб розміщення Кільк. Акцій шт. Сумарна вартість (грн.) %

1

1.1

1.1.1

1.1.2

1.1.3

1.2

1.2.1

1.2.2 Пільговий продаж акцій всього:

З них:

Працівникам підприємства у тому числі:

За приватизаційні папери

За готівку

За компенсаційні сертифікати

Громадянам, які мають право на пільгове придбання акцій відповідно ст. 25 Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств» у тому числі:

Пільговий продаж акцій, що передбачені для керівництва за готівку (5%)

Пільговий продаж акцій, що передбачені для керівництва за компенсаційні сертифікати (5%) 2309490

1614125

1090000

290325

233800

431965

263400 115 474,50

80 706,25

54 500,00

14 516,25

11 690,00

21 598,25

13 170,00 26,7

18,7

12,6

3,4

2,7

5,0

3,0

2

2.1 Продаж акцій на конкурсних засадах громадянам України та фінансовим посередникам

За компенсаційні сертифікати

Реалізовано за приватизаційні майнові сертифікати 3738840

206190

3532650 186 942,00

10 309,50

176 632,50 43,3

2,4

40,9

3 Залишається у державній власності 2590970 129 548,50 30,0

Разом: 8639300 431 965,00 100,0

Перерахування коштів здійснювалось згідно:

1. Приватизаційного платіжного доручення № 1 від 04.06.1996 р. на суму 2975450000 крб. на переказ власних та спеціальних приватизаційних коштів до Регіонального відділення ФДМУ по м. Києву.

2. Приватизаційного платіжного доручення № 2 від 12.07.1996 р. на суму 636000000 крб. на переказ власних та спеціальних приватизаційних коштів до Регіонального відділення ФДМУ по м. Києву.

3. Позабалансового платіжного доручення № 3 від 25.07.1996 р. на суму 1169000000 крб. про перерахування компенсаційних сертифікатів згідно протоколу про наслідки проведення сертифікаційного аукціону № 4 від 12.06.1996 р. до Регіонального відділення ФДМУ по м. Києву.

4. Позабалансового платіжного доручення № 4 від 27.02.1997 р. на суму 13 170 грн. про перерахування компенсаційних сертифікатів згідно протоколу про наслідки проведення сертифікаційного аукціону № 5 від 18.02.1997 р. до Регіонального відділення ФДМУ по м. Києву.

ПАТ «УНІВЕРСАМ 28 «ВИГУРІВЩИНА» здійснювало збільшення статутного фонду згідно протоколу загальних зборів за № 1 від 16.05.2003 р. на 1 000 000 грн. за номінальною вартістю 0,05 грн. на 20 000 000 штук простих іменних акцій.

Для формування статутного капіталу на проведення підписки акцій до підприємства надійшло:

Назва учасників Форма внеску Сума внеску Дата внеску Документ

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 29 839,00 21.10.2003 р. Копія виписки банку «Ватутінське від. ПІБ в м. Київ» від 21.10.2003 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 1 169,00 28.10.2003 р. Копія прибуткового касового ордера № 635 від 28.10.2003 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 35 000,00 28.10.2003 р. Копія платіжного доручення № 2 від 28.10.2003 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 22 163,50 29.10.2003 р. Копія платіжного доручення № 3 від 29.10.2003 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 11 828,50 30.10.2003 р. Копія прибуткового касового ордера № 640 від 30.10.2003 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 45 000,00 06.04.2004 р. Копія платіжного доручення № 4 від 06.04.2004 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 30 000,00 03.06.2004 р. Копія платіжного доручення № 45 від 03.06.2004 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 37 000,00 04.06.2004 р. Копія платіжного доручення № 46 від 04.06.2004 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 14 678,00 18.08.2004 р. Копія платіжного доручення № 8 від 17.08.2004 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 47 327,00 18.08.2004 р. Копія платіжного доручення № 59 від 17.08.2004 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 25 995,00 31.08.2004 р. Копія платіжного доручення № 1 від 31.08.2004 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 24700,00 28.12.2004 р. Копія платіжного доручення № 90 від 28.12.2004 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 300,00 29.12.2004 р. Копія платіжного доручення № 92 від 29.12.2004 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 25 000,00 25.01.2005 р. Копія платіжного доручення № 6 від 25.01.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 23 000,00 03.02.2005 р. Копія платіжного доручення № 11 від 03.02.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 14 985,00 09.02.2005 р. Копія платіжного доручення № 15 від 09.02.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 40 000,00 14.02.2005 р. Копія платіжного доручення № 16 від 14.02.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 41 000,00 25.02.2005 р. Копія платіжного доручення № 17 від 22.02.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 33 500,00 02.03.2005 р. Копія платіжного доручення № 23 від 02.03.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 10 000,00 02.03.2005 р. Копія платіжного доручення № 25 від 02.03.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 20 000,00 10.03.2005 р. Копія платіжного доручення № 27 від 09.03.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 30 000,00 21.03.2005 р. Копія платіжного доручення № 32 від 21.03.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 31 800,00 25.03.2005 р. Копія платіжного доручення № 34 від 25.03.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 50 000,00 01.04.2005 р. Копія платіжного доручення № 35 від 31.03.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 50 000,00 14.04.2005 р. Копія платіжного доручення № 36 від 14.04.2005 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 30 000,00 26.04.2005 р. Копія платіжного доручення № 14 від 25.04.2005 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 12 000,00 27.05.2005 р. Копія платіжного доручення № 15 від 27.05.2005 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 38 000,00 30.05.2005 р. Копія платіжного доручення № 16 від 30.05.2005 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 4 140,50 20.07.2005 р. Копія платіжного доручення № 17 від 20.07.2005 р.

ТОВ «Укрмашінвест» Грошові кошти 5 859,50 20.07.2005 р. Копія платіжного доручення № 61 від 20.07.2005 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 17 500,00 22.08.2005 р. Копія платіжного доручення № 18 від 22.08.2005 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 10 000,00 25.08.2005 р. Копія платіжного доручення № 19 від 25.08.2005 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 9 479,00 10.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 2 від 10.04.2006 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 10 521,00 10.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 1 від 10.04.2006 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 25 000,00 10.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 9 від 10.04.2006 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 15 000,00 13.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 3 від 13.04.2006 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 20 000,00 13.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 12 від 13.04.2006 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 15 000,00 17.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 13 від 17.04.2006 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 11 000,00 17.04.2006 р. Копія платіжного доручення № 4 від 17.04.2006 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 20 000,00 11.05.2006 р. Копія платіжного доручення № 5 від 11.05.2006 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 27 500,00 11.05.2006 р. Копія платіжного доручення № 17 від 11.05.2006 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 3 517,00 17.05.2006 р. Копія платіжного доручення № 18 від 17.05.2006 р.

Ляш Інна Володимирівна Грошові кошти 24 982,50 16.05.2006 р. Копія платіжного доручення № 7 від 16.05.2006 р.

Бабенко Сергій Володимирович Грошові кошти 6 215,50 22.05.2006 р. Копія платіжного доручення № 19 від 22.05.2006 р.

Разом: 1000000,00

Внески, які були отримані в період проведення підписки акцій обліковуються на рахунку 40 «Статутний капітал».

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 31.12.2013 р., акціями підприємства не володіє в зв'язку з викупом акцій іншими юридичними та фізичними особами.

Інформація про акціонерів станом на 05.03.2014 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 2013 році встановлено не було.

За перевіряємий період підприємство не проводило додаткову емісію цінних паперів. Свідectво 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.

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 2013 році додатковий капітал не нараховувався та не використовувався.

До пункту №3 По результатам діяльності за 2013 рік підприємство отримало прибуток у розмірі 13 тис. грн. та провело трансформацію фінансової звітності за МСФО.

На думку аудиторів, розкриття інформації про власний капітал в балансі станом на 31.12.2013 року та у звіті про власний капітал за 2013 рік відповідає вимогам чинного законодавства України.

2.4. Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2013 року загальні зобов'язання ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» зменшились у порівнянні з даними на початок 2013 року $((714+5965)/(339+6167)*100)-100 = 2,6$ на 2,6 відсотків та складають 6 506 тисяч гривень.

Зменшення зобов'язань відбулося, в основному за рахунок зменшення довгострокових кредитів банків.

Зобов'язання підприємства станом на 31.12.2013 року

№ пункту Код рядку балансу Статі звітності Залишок станом на 31.12.2013 року по даним фінансової звітності, тис. грн. № Балансового рахунку аналітичного обліку Залишок станом на 31.12.2013 року включно по аналітичному обліку, грн Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

1 1510 Довгострокові кредити банків 339 501 «Довгострокові кредити банків у національній валюті»

338 734

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 і забезпечення

2.1 1620 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 73 641 «Розрахунки за податками»

71 748

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

2.2 1625 Зі страхування 3 651 «Розрахунки з загальним соціальним страхуванням»

3 407 П(С)БО 11 «Зобов'язання», в редакції наказу МФУ від 31.01.2000 року за № 20

2.3 1630 З оплати праці 13 661 «Розрахунки за заробітною платою»

13 154 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 1690 Інші поточні зобов'язання 6 078 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

6 078 697

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

Разом зобов'язання 6 506

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., яка була відступлена ПАТ «Дельта Банку» згідно

повідомлення № 13563/АВ-КМ/12122013-011 від 12.12.2013 р.

До пункту № 2.1-2.2 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 від 01.04.2013 р; згідно Наказу № 8 від 1.04.2013 р.

- 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 2013 рік

№ пункту Код рядку звіту про фінансові результати Статі звітності Сума за 2013 рік по даним фінансової звітності, тис. грн. № Балансового рахунку аналітичного обліку Сума за 2013 рік по даним аналітичному обліку, грн.

Відповідність законодавству України про облік, класифікацію та розкриття інформації

1 2000 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 5 383 702 «Дохід від реалізації товарів»

703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»

Разом: 14 408

5 369 157

5 383 565 П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року за № 290 та наказу «Про облікову політику підприємства»

2 2120 Інші операційні доходи 570 71 «Інші операційні доходи» 569 751 П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року за № 290

3 2240 Інші доходи 13 75 «Надзвичайні доходи» 12 903 П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом МФУ від 29.11.1999 року за № 290

4 2050 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (5) 902 «Собівартість реалізованих товарів»

4 856 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

5 2130 Адміністративні витрати (5 001) 92 «Адміністративні витрати» 5 001 523

6 2150 Витрати на збут (58) 93 «Витрати на збут» 57 691

7 2180 Інші оперативні витрати (755) 94 «Інші витрати операційної діяльності» 755 463

8 2250 Фінансові витрати (129) 95 «Фінансові витрати» 129 271 П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року за № 318

9 2270 Інші витрати (5) 99 «Інші витрати» 4 144 П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року за № 318

10 2350 Чистий :

прибуток 13

79 «Фінансовий результат» 12 738

ОПИС АУДИТОРІВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

До пунктів №1-3 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-ХІV.

За результатами вибіркової аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових

відомостях, наданих аудитору стосовно доходів ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за 2013 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 вигляді 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 №4-№9 Відображення витрат на ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» за 2013 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 2013 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 №10 По результатам діяльності за 2013 рік підприємство отримало прибуток у розмірі 13 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2013 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 2013 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 2013 рік становив прибуток у розмірі 13 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 31.12.2013 року, складає 12 936 тисячі гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2013 року, складає 6 506 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює $(12\,936 - 6\,506) = 6\,430$ 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.

2012 року

Станом на 31.12.

2013

року Норматив Характеристика діяльності підприємства на підставі показників фінансового стану

Аналіз ліквідності підприємства

Коефіцієнт покриття

Коефіцієнт загальної ліквідності

0,24 0,08 >1.0, збільшення

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

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

0,01 0,01 0,2-0,25 Недостатність ресурсів для швидкого покриття поточних зобов'язань і боргів
Аналіз платоспроможності (фінансової сталості) підприємства
Коефіцієнт платоспроможності (автономії), фінансової стійкості
0,49 0,50 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) 0,92 0,96 0,25-0,5 Підприємство залежить від залучених коштів
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами -0,76 -0,92 >0,1 Підприємство недостатньо забезпечено власними оборотними ресурсами
Коефіцієнт маневреності власного капіталу
-0,70 -0,88 0,5-1,0 Недостатність ресурсів вкладено в оборотні засоби, також не достатність отриманого прибутку від господарської діяльності
Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:
• Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2013 року складає 0,08, що у порівнянні з 2012 роком зменшився на 0,15 за рахунок збільшення поточних зобов'язань та зменшення оборотних активів підприємства та значно менше нормативного значення (1,0-2,0). Коефіцієнт показує часткову можливість підприємства сплатити свої поточні зобов'язання.
• Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31.12.2013 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, який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Станом на 31.12.2013 року показник складає 0,50, що у порівнянні з 2012 роком збільшився на 0,01 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 збільшився у порівнянні з 2012 роком на 0,04, та складає станом на 31.12.2013 р. 0,96, що більше нормативного значення (0,25 - 0,5). Це свідчить про залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.
• Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами має значення -0,92, що має негативне значення та свідчить, що підприємство станом на 31.12.2013 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 31.12.2013 року складає - 0,88, 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 2013 року в ПАТ «УНІВЕРСАМ № 28 «Вигурівщина» відбувалися події, що згідно статті 41 Закону є особливою інформацією та оприлюднюються в порядку визначеному Національною Комісією з Цінних Паперів та Фондового Ринку, а саме:

Було надана інформація про звільнення заступника голови правління Дементь'євої Галини Анатоліївни, згідно Наказу № 5-к від 18.04.2013 р., яка працювала на посаді 8 років, паспорт МЄ 049026, виданий Дніпровським РУГУ МВС в м. Києві 04.06.2002 р. Повідомлення було опубліковано у Бюлетні ЦП України 17.04.2013 р. та розміщено на сайті підприємства в мережі Інтернет 18.04.2013 р.

3.4. Виконання значних дій та правочинів

На протязі 2013 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 2013 року на суми 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними балансу на початок звітного періоду, по даним балансу це сума дорівнює 1 319 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 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.

3.7. 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 фінансової 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 фінансової звітності ПАТ "УНІВЕРСАМ 28 "ВИГУРІВЩИНА" станом на 31.12.2013 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 № 8/14 від 07 квітня 2014 року НА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI (АУДИТ)

Перевірка проводилась з «07» квітня 2014 року по "18" квітня 2014 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 31.12.2013 року включно,

Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік,

Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2013 рік,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2013 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 2013 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 2013 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 2013 року та не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2013 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 31.12.2013 р., та результати, що надані у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) за 2013 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 Карпуть 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. Карпуть

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

18 квітня 2014 року м. Київ

немає

немає

немає

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	2013	1	00
2	2012	01	00
3	2011	01	0

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

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): д\н	Ні	

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

	Так	Ні
Національна 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
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства	X	
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства	X	

Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		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 корпоративного секретаря? (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 або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 003 осіб;

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

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, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	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 виконавчого органу	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 зовнішнього 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	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства	X	
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	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 НКЦПФР 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 фінансової звітності? (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
Виконавчий орган	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 (ревізор)	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 (ревізор) 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		

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

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

Вкажіть інформацію 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

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2014 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Універсам №28 "Вигурівщина"	за ЄДРПОУ	01293234
Територія		за КОАТУУ	8036400000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників	26		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	м. Київ , Деснянський, 02232, Київ,, Закревського, 6.61/2		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2013 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	8	2	0
первісна вартість	1001	11	6	2
накопичена амортизація	1002	3	4	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	10
Основні засоби:	1010	11784	12438	10223
первісна вартість	1011	15213	16456	12921
знос	1012	3429	4018	2698
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0

первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	11792	12440	10233
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	869	161	615
Виробничі запаси	1101	845	161	592
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	24	0	23
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	72	1	144
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	418	273	298
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	32	43	22
Готівка	1166	2	2	3
Рахунки в банках	1167	30	41	19
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	9
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0

інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	11	18	275
Усього за розділом II	1195	1402	496	1354
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	13194	12936	11596

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1432	1432	1432
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1741	1741	1741
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3342	3257	3257
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	6515	6430	5481
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	714	339	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0

Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	714	339	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	101	0	0
Векселі видані	1605	0	0	552
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	13	0	11
за розрахунками з бюджетом	1620	79	73	37
за у тому числі з податку на прибуток	1621	13	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	9	3	6
за розрахунками з оплати праці	1630	17	13	13
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5746	6078	5496
Усього за розділом III	1695	5965	6167	6115
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	13194	12936	11596

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Вербняк Віталій Анатолійович

Яшник Ірина Анатоліївна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Універсам №28 "Вигурівщина"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 | 01 | 01

01293234

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5383	4913
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5)	(37)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	5378	4876
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	570	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(5001)	(3865)
Витрати на збут	2150	(58)	(164)
Інші операційні витрати	2180	(755)	(47)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	13	800
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	13	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(129)	(130)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5)	(10)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	13	687
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	13	635
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13	635

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	158	289
Витрати на оплату праці	2505	499	523
Відрахування на соціальні заходи	2510	183	192

Амортизація	2515	833	772
Інші операційні витрати	2520	3429	2300
Разом	2550	5102	4076

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	28639300	28639300
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	28639300	28639300
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00045	0.022
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00045	0.022
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Вербняк Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Яшник Ірина Анатоліївна

КОДИ
2014 01 01
01293234

Дата(рік, місяць,
число)

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Універсам №28 "Вигурівщина"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6137	5653
Повернення податків і зборів	3005	0	1
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	316	264
Надходження від повернення авансів	3020	253	61
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	39	2
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(5245)	(2242)
Праці	3105	(423)	(436)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(207)	(210)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(855)	(381)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14)	(63)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(827)	(316)
Витрачання на оплату авансів	3135	(173)	(330)

Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(10)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-166	2366
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(1318)	(3021)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1318	-3021
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	7348	6265
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	5723	4945
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(130)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(655)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1495	665
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11	10
Залишок коштів на початок року	3405	32	22
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	43	32

Примітки

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Вербняк Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Яшник Ірина Анатоліївна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство
"Універсам №28 "Вигурівщина"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 | 01 | 01

01293234

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	(0)
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Примітки
Керівник

немає
немає

Головний бухгалтер

немає

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	302	0	0	302
Придбання (продаж)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	315	0	0	315
Залишок на кінець року	4300	1432	0	0	1741	3257	0	0	6430

Примітки

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Вербняк Віталій Анатолійович

Головний бухгалтер

Яшник Ірина Анатоліївна

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 агентства

Кількість акціонерів 1641

Середньо облікова чисельність штатних працівників 26

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 24.04.2013 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 АЕ 144974 08.01.2013 РУ Департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПС України у м.Києві. З 09.01.2013р. по 08.01.2014р.

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 31.12.2013 р. на підприємстві немає.

Служби внутрішнього контролю станом на 31.12.2013 р. на підприємстві немає.

Основними видами діяльності підприємства у 2013 році були 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.

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

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

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р на основі МСФЗ, використовуються 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:

- 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 кожен звітний 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 2013 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 2013 р. внести такі зміни та доповнення в Наказ № 1у від 03.01.2012 року, а також Наказ № 1у

від 05.01.2011 р. Про облікову політику :

1. 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 – від 2 до 10 років.

Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

2. Користуватися принципом суттєвості та аналогії.

3. 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.

4. Резерви на виплату відпусток, на виплату щорічної винагороди за вислугу років не створювати.

5. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний період, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Відстрочені податкові активи й зобов'язання розраховувати по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких у дію в найближчому майбутньому було достеменно відомо за станом на звітну дату.

6. Підприємство нараховує дивіденди акціонерам, і визнають їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

7. Вести окремий облік операцій за трансфертними цінами при досягненні оборотів за рік з одним контрагентом у сумі 50 млн. грн. та, якщо контрагент є нерезидентом, який сплачує податок на прибуток на 5 та більше процентних пунктів нижче, ніж в Україні.

8. Уцінку запасів проводити у випадках втрати первісної вартості у відповідності до висновків комісії по інвентаризації.

9. Контроль за виконанням наказу покладено на головного бухгалтера.

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

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

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 незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

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

Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу.

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

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 вигод 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 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.

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 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 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.

Примітки до узгодження Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року

Баланс на 31.12.2013г.

(1) 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 54 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.

(2) 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 98 тисяч гривень.
- Трансформовано вартість підписки та вартість внесків страхування життя до інших оборотних активів з витрат майбутніх періодів на суму 18 тис. грн.

(3) 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 28 тисяч гривень.
- Рекласифікація ПДВ заборгованості 16,667% видалені з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги в сумі 426 тисячі гривень.

Звіт про фінансові результати за 2013р.

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

