

ОПИС БІЗНЕСУ

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

Розпорядженням Ільїчівського РВК м. Одеси 19.10.1994г. ТОВ "Комбінат" реорганізований в АТЗТ "Комбінат" загальними зборами акціонерів від 14.10.2011р. прийняте рішення про припинення (реорганізацію) Акціонерного Товариства шляхом перетворення у товариство з обмеженою відповідальністю. Інших важливих подій, а саме злиття, поділу, приєднання, виділ у звітному році не відбувалось.

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

У АТЗТ "Комбінат" відсутні дочірні підприємства, філії, представництва.

Зміни в організаційній структурі товариства не відбувалися.

Товариство не планує змінювати організаційну структуру.

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

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходило.

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

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою та відповідає вимогам, викладеним в Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", № 996-XIV від 16 липня 1999р., з урахуванням змін та доповнень. Визнання, класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку в товаристві проводиться у відповідності з П(С)БО 8 "Нематеріальні активи", 9 "Запаси", 7 "Основні засоби" та іншими П(С)БО якими визначаються активи. Оцінка основних засобів, облік надходжень, ліквідації та реалізації основних засобів протягом звітного року проводилися відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби"- П(С)БО 7. Амортизація основних засобів нараховується за нормами і методами передбаченими податковим законодавством.

Текст аудиторського висновку

Фірма "Трансаудит" код ЄДРПОУ 23865010 свідоцтво АПУ 1463 65044, м. Одеса пр. Шевченка 2, тел. 661-370872 для листів: 65122, м. Одеса, аб/с.117 E-mail: tau@te.net.ua

Висновок незалежного аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності акціонерного товариства закритого типу "Комбінат"

1. Адресат: власники цінних паперів, керівництво АТЗТ "Комбінат".

2. Вступний параграф:

2.1.1. Основні відомості про емітента:

- повне найменування: акціонерне товариство закритого типу "Комбінат";

- код за ЄДРПОУ: 01564236;

- місцезнаходження: 65007, Одеська обл., м. Одеса, вул. Водопровідна, буд. 1;

- дата державної реєстрації: 14.05.1996 року виконавчим комітетом Одеської міської ради № 15561200000004701;

- види діяльності за КВЕД:

15.82.0 виробництво сухарів, печива, пирогів і тістечок тривалого зберігання;

15.81.0 виробництво хліба та хлібобулочних виробів;

51.90.0 інші види оптової торгівлі;

52.11.0 роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів):

Нами відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", Закону України "Про аудиторську діяльність" №3125-XII від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.2006 р. зі змінами й доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096 проведено аудит повного комплексу фінансової звітності АТЗТ "Комбінат" в складі Балансу станом на 31.12. 2011 р., Звіту про фінансові результати за 2011 р., Звіту про рух грошових коштів за 2011 р., Звіт про власний капітал за 2011 р. та Приміток до річної фінансової звітності за 2011 р., а також важливих аспектів облікової політики, реєстраційних та дозвільних документів і інших пояснювальних приміток.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники фінансової звітності, виявлені принципи оцінки статей балансу товариства, проаналізована облікова політика Товариства. На підприємстві бухгалтерський облік ведеться за допомогою ліцензійної програми "1С: Бухгалтерія" із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затвердженого наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року №291.

Об'єкти оподатковування за згодою керівництва Товариства аудитором не перевірялися.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно формату Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства є облікова політика Товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 "Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки"), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності, яка визначена наказом № 1 від 03.01.2011 р. та протягом року залишалась незмінною.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів:

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання фінансової звітності за 2011 р. відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку організацію внутрішнього контролю, яку він визначає доцільною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або суттєвих помилок.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливую інформацію. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової звітності.

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Параграфом 4а Міжнародного стандарту аудиту 501 "Аудиторські докази - додаткові міркування щодо відібраних елементів" передбачено: якщо основні засоби підприємства є суттєвими для фінансової звітності підприємства, аудитор повинен отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх наявності і

стану шляхом присутності під час інвентаризації. Якщо ж аудитор не має можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану основних засобів, він відповідно до п. 13 Міжнародного стандарту аудиту 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" не може підтвердити фінансову звітність підприємства - суб'єкта аудиту, а повинен висловити умовно-позитивну думку або відмовитись від висловлення думки щодо фінансової звітності.

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві досить суттєва кількість дебіторів та кредиторів, проте із часткою з них не здійснено підтвердження заборгованостей актами звіряння. Це може вплинути на достовірність фінансової звітності.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість активів та зобов'язань за допомогою інших аудиторських процедур.

3.2. Умовно - позитивна думка щодо повного комплексу фінансової звітності

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової звітності", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан акціонерного товариства закритого типу "Комбінат" та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансові результати звітного року (валюта балансу - 6520,0 тис. грн., чистий дохід - 5277,0 тис. грн., чистий прибуток - 52,0 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів акціонерного товариства закритого типу "Комбінат" складала в звітному та попередньому роках відповідно - 3854,0 тис. грн. та 3802,0 тис. грн., таким чином була більше розміру статутного капіталу, який складає 300,0 тис. грн.

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

Параграфом 1 Міжнародного стандарту аудиту 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність акціонерного товариства закритого типу "Комбінат" є складовою частиною Додатку 37 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. N 1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02. 2007 р. за N 97/13364. Вона також подається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і жодних суттєвих невідповідностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України "Про акціонерні товариства" - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного

правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом встановлено, що в звітному році виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ "Про акціонерні товариства" не відбувалося.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання. Проект нової редакції Принципів корпоративного управління України, затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.12.2003 N 571.

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом товариства. Управління Товариством здійснюють: загальні збори акціонерів, правління та ревізійна комісія.

Товариство щорічно проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції.

14 жовтня 2011 року відбулися загальні збори акціонерів закритого акціонерного товариства "Комбінат", під час проведення яких прийняте рішення про припинення (реорганізацію) акціонерного товариства закритого типу "Комбінат" шляхом перетворення у товариство з обмеженою відповідальністю, затвердження плану перетворення, порядку і умов здійснення перетворення, порядку обміну акцій товариства на частки товариства- правонаступника, обрання та затвердження складу комісії з припинення АТЗТ "Комбінат". Товариством згідно вимог чинного законодавства за результатами діяльності у 2011 році проведено щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про призначення зовнішнього аудитора приймає рішення президент.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Міжнародним стандартом аудиту 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма "Трансаудит" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010).

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 30.11.2015 р.)

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: аб. скринька 117, м. Одеса, 65122).

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua, телефакс 0487-373764.

6. Дату і номер договору на проведення аудиту - договір від 03.09.2012 р. № 12320.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту - відповідно 03.09.2012 р. - 18.10. 2012 р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми "Трансаудит"

Бейгельзімер

М.Г.

(Сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії - 29.10. 2014 р.)

Змістовна частина аудиторського звіту щодо фінансової звітності акціонерного товариства закритого типу "Комбінат"

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Акціонерним товариством здійснюється бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових

реєстрів задовільний. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності. Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до тисяч гривень.

У аудитора мають підстави стверджувати, що поточний бухгалтерський облік та фінансова звітність товариства були повними, відповідали приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", чинним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, встановленим товариством облікової політики.

2. Аудит нематеріальних активів

У товариства відсутні нематеріальні активи.

3. Аудит основних засобів

За даними фінансової звітності станом на 31.12.2011 р. на балансі відображено основні засоби, первісна вартість яких складає 6070333 грн. Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2011 р. склала 3370738 грн., залишкова вартість 2699594 грн. Накопичена амортизація дорівнює 56 % первісної вартості основних засобів. Метод нарахування зносу до 01.04.2011 року використовувався податковий, з 01.04.2011 року - прямолінійний.

Вибіркова інвентаризація основних засобів проводилась згідно з наказом по АТЗТ "Комбінат" "Про проведення інвентаризації основних засобів" від 27.01.2011 р. № 1 на підставі вимог ГНІ Малиновського р-ну м. Одеси. На підставі вимог Податкового кодексу України з метою визначення переліку основних засобів для розподілу по новим податковим групам проводилась інвентаризація основних засобів станом на 01.04.2011 р. згідно з наказом по АТЗТ "Комбінат" "Про проведення інвентаризації основних засобів" від 30.03.2011 р. № 2.

Вбачається, що дані фінансової звітності товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92.

4. Аудит довгострокових біологічних активів

У товариства відсутні довгострокові біологічні активи.

5. Аудит довгострокових фінансових інвестицій

У товариства довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

6. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та правильність їх списання

Надходження запасів протягом року обліковувалось за їх первісною вартістю в розрізі класифікаційних груп. Первісна власність придбаних за плату запасів складалась з ціни постачальника, витрат на заготівлю, транспортних витрат та інших витрат, пов'язаних з придбанням та доведенням до стану придатності для використання. Запасів, переданих на комісію чи у заставу, не мало. Переоцінки не робились. Неліквідних, залежаних, зіпсованих запасів виявлено не було. Станом на звітну дату в балансі товариства значаться виробничі запаси (залишок по рах.201 "Сировина та матеріали") на суму 121740 грн., товари (залишок по рах. 28 "Товари") - 80 грн.

Протягом 2011 року визнання первісної оцінки та оцінка запасів, а також розкриття інформації відповідали вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 "Запаси".

7. Аудит дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2011 року в балансі Товариства присутня дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 3091 тис. грн. (резерв сумнівних боргів не нараховувався), дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 4 тис. грн., за виданими авансами - 7 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість - 485 тис. грн.

Аудитором підтверджується достовірність розміру заборгованості, а також повнота розкриття інформації про неї протягом 2011 року відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року № 237.

8. Аудит грошових коштів

Перевіркою встановлено, що ведення касових операцій товариством здійснюється в цілому у відповідності

вимог "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року за № 637 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 40/10320, з урахуванням внесених змін і доповнень, затверджених постановою Правління Національного банку України від 13.12.2006 року № 454. Облік касових операцій ведеться на підставі первинних документів по касі. Залишок по касі станом на 31.12.2011 року складає 4781,49 грн.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за №377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України від 15 квітня 2005 року за №132 та від 18 жовтня 2006 року за № 407. Залишок коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2011 року складає 106625,88 грн.

9. Аудит витрат майбутніх періодів

Товариством витрати майбутніх періодів не формувалися.

10. Аудит зобов'язань

Виконаний аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформація про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрита відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року за №20.

Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2011 року відсутні.

Поточні зобов'язання, станом на 31.12.2011 року, складають 2666 тис. грн., у тому числі:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 2637 тис. грн.,
- поточні зобов'язання за розрахунками:
- з оплати праці - 14 тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання - 15 тис. грн.

У лютому 2011 року погашений залишок по кредиту АБ "Укргазбанк", який станом на 01.01.2011 року складав 650 тис. грн., несвоечасних виплат по щомісячних платежах не було. Станом на 31.12.2011 року поточної заборгованості по кредитах банків не має.

Нарахування та виплата заробітної плати на товаристві здійснюється у відповідності до "Кодексу України про працю", Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків.

11. Аудит власного капіталу

Станом на 31.12.2011 року загальний розмір власного капіталу складає 3854 тис. грн. Нижче наведені складові власного капіталу АТЗТ "Комбінат":

- статутний капітал - 300 тис. грн.;
- інший додатковий капітал - 759 тис. грн.;
- непокритий збиток - 2795 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року статутний капітал АТЗТ "Комбінат" складає 300 000 (Триста тисяч) грн. 00 коп.

Станом на 31.12.2011 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі в встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає. Акцій на пред'явника, привілейованих акцій, та облігацій товариством не випускалось. Форма існування цінних паперів - документарна. Загальна сума випуску простих іменних акцій складає 300 000 (Триста тисяч) грн. 00 коп., кількість акцій - 30 000 (Тридцять тисяч), номінальна вартість - 10,00 грн. Свідцтво про реєстрацію випуску цінних паперів видане Одеським територіальним управлінням ДКЦПФР № 22/15/1/05 від 27.10.2005 року.

Здійснений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформацію формування та розмір власного капіталу, тобто залишкової частки в активах товариства після вирахування всіх його зобов'язань, розкрито за приписами пп. 65-68 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів Ради КМСБО, достовірно та справедливо.

12. Аудит результатів фінансово-господарської діяльності

Аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо справедливості та достовірності відображених результатів фінансово-господарської діяльності товариства.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку здійснено відповідно до приписів П(С)БО 15 "Доходи".

Аудитом підтверджується, що дані стосовно доходу, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам

в первинних документах та облікових реєстрах. Тому достовірними є значення доходу (виручки) від реалізації (товарів, робіт, послуг) - 6301 тис. грн.

За результатами аудиту встановлено, що дані стосовно витрат, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Це твердження підтверджується зокрема, вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати та внесків до фондів соціального страхування. Основними складовими витрат є витрати на оплату праці і відрахування на соціальні заходи, матеріальні витрати, амортизацію основних засобів та інші операційні витрати для ведення основної діяльності (виробництво кондитерських виробів). В цілому відображення витрат в обліку здійснено відповідно до приписів П(С)БО 16 "Витрати".

13. Інформація за п.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

Дії, щодо контролю за п. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", які могли би вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та призвести до зміни вартості цінних паперів протягом 2011 року не відбувалися за винятком інформації про припинення акціонерного товариства закритого типу "Комбінат" шляхом перетворення у товариство з обмеженою відповідальністю за рішенням загальних зборів акціонерів від 14 жовтня 2011 року.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2011 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Станом на 31 грудня 2011 року товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

14. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12.2011 р. (і порівняно станом на 31.12.2010 р.), а показники рентабельності - за 2011 р. (та порівняно за 2010 р.)

Показники та формули їх розрахунку Значення на 31.12.2010 р. Значення на 31.12.2011 р. Оптимальне значення

(за 2010 р.) (за 2011 р.)

1. Коефіцієнти ліквідності:

1.1. Поточної (загальної) ліквідності або покриття

Підсумок II розділу активу + рядок 270

K1.1= ----- 1,02 1,43 більше 2,0

IV розділ пасиву + рядок 630

1.2. Термінової або швидкої ліквідності

Підсумок II розділу активу - рядки 100-140 + рядок 270

K1.1= ----- 1,01 1,39 1,0-2,0

Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630

1.3. Абсолютної або критичної ліквідності

Грошові кошти (коди рядків 230-240)

K1.3= ----- 0,01 0,04 0,25 - 0,5

Підсумок IV розділу пасиву

2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування

(покриття зобов'язань власним капіталом)

II + III + IV+ V розділи пасиву

K2= ----- 9,35 0,69 менше 1,0

Підсумок I розділу пасиву

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)

I розділ пасиву балансу

K3= ----- 1,00 0,59 0,25-0,5

Всього за активами балансу

4. Рентабельність операційних витрат

чистий прибуток (код рядку 220 ф. 2) } x 100%

K4= ----- 1,30 2,40

5. Рентабельність реалізації

(чистий прибуток (код рядку 220 ф. 2)

K5= -----x 100% 0,355 0,986

(різниця між рядками 010 та 015 ф. 2)

6. Рентабельність активів

чистий прибуток (код рядку 220 ф. 2)

K6= -----x 100% 0,200 0,599 більше 0

ф. 1 (ряд. 280 (гр. 3) + ряд. 280 (гр. 4)) / 2)

Таким чином, на підставі розрахованих коефіцієнтів аудитор вважає, що фінансова звітність надає правдиве і неупереджене відображення фінансового стану АТЗТ "Комбінат" за звітний період.

Маються всі підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування акціонерного товариства закритого типу "Комбінат", як суб'єкта господарювання.

Директор фірми Трансаудит", Бейгельзімер М.Г. незалежний аудитор (сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії до 29.10. 2014 р.) 18.10.2012 р.

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

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент - АТЗТ "Комбінат" є виробником кондитерської продукції: торти, печиво, тістечка, рулети, пироги.

Перспективність надання послуг залежить від поліпшення фінансового стану країни та подання фінансової кризи.

Залежність від сезонних змін - Сезонні зміни впливають на попит кондитерських виробів, у літній період знижується попит на одні групи кондитерських виробів (наприклад торти, тістечка) і підвищується на інші (печиво, рулети, пироги).

Про основні ринки збуту та основних клієнтів - основним ринком збуту є Одеса та Одеський регіон, основними клієнтами Товариства є юридичні та фізичні особи.

Основні ризики в діяльності емітента: пов'язані з погодними умовами, збільшенням цін на електроенергію, нестабільною ціновою політикою постачальників сировини.

Заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності - Кваліфіковане відпрацювання договорів і контрактів, своєчасне відпрацювання в них прав та обов'язків сторін в умовах можливих негативних подій і конфліктних ситуацій. Для зменшення ризиків, розширення виробництва і ринків збуту АТЗТ "Комбінат" проводиться постійний аналіз економічної ситуації.

Заходи емітента щодо розширення виробництва та ринків збуту - Товариство постійно проводить заходи щодо розширення виробництва та ринків збуту

Про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент - прямі продажі, через сеть магазинів

Про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін - Сировина для виробництва кондитерської продукції використовується як вітчизняного виробництва та імпортного виробництва. Ціни на сировину підвищуються її виробниками та постачальниками, у зв'язку з чим доступність певних видів сировини вітчизняного виробництва є низькою.

Інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент - Згідно даних АТЗТ "Комбінат" за останні 5 років щорічне виробництво кондитерських виробів в Україні

перевищує 70 тонн. Зростання обсягів виробництва супроводжується істотним поліпшенням асортименту продукції.

Рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку – В звітному році товариство не спрямовувало грошови кошти на дослідження та розробки.

Інформація про конкуренцію в галузі – Ринок кондитерських виробів в Україні є достатньо сформованим, оскільки понад 2/3 обсягів готової продукції на ньому забезпечують "Міжнародна кондитерська корпорація "РОШЕН", та різні кондитерські цехи.

Про особливості продукції (послуг) емітента – особливостей немає.

Перспективні плани розвитку емітента – На жаль, в існуючих умовах господарювання, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання – 5.

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

За останні 5 років Товариством придбана техніка, машини та механізми, які використовуються для поточної діяльності. Вищевказані активи були придбані за рахунок власних коштів. Були відчужені активи, які устаріли та у використанні яких Товариство не має потреби.

Підприємство на даний час не планує залучення значних інвестицій або придбань.

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

Основні засоби товариства знаходяться в задовільному стані. Виробничі потужності в цілому задовільняють потреби підприємства, ступінь використання обладнання в середньому складає 50 %. Спосіб утримання активів полягає в проведенні поточних і капітальних ремонтів. Активи щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. Підприємство має орендовані основні засоби.

Місцезнаходження основних засобів відповідає фактичній адресі підприємства.

Особливостей з екологічних питань, які могли б позначитися на використанні активів підприємства, не спостерігається. Товариство цілеспрямовано й постійно докладає зусиль по поліпшенню екологічних показників, дбає про екологічну безпеку. Підприємству згідно з проведеною інвентаризацією відходів виробництва та всіх джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, щорічно Держуправління охорони навколишнього природного середовища в Одеській області видає "Дозвіл" на викиди і розміщення відходів. Періодично відбувається утилізація шкідливих відходів підприємства спеціалізованими установами – Одеським центром поводження з небезпечними відходами, та за що заплачено – 212,40 грн. в 2011р. Дозволи, необхідно з діючими природоохоронним законодавством, отримано в повному обсязі. Підприємство регулярно здійснює перерахування екологічних платежів – податок за забруднення навколишнього середовища – 0,5 тис. грн. Інцидентів, які б могли вплинути на оточуюче середовище, в звітному році не зафіксовано. В даний час Товариство не визначилося щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, так як такі плани потребують значних грошових вкладень та залучення кредитних ресурсів, вартість яких є високою.

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

Істотними проблемами, які впливають на діяльність товариства, є несвоєчасні розрахунки покупців за отриману продукцію, нестабільність законодавчих актів, низька купівельна платоспроможність населення,

висока конкуренція, нестабільна цінова політика постачальників сировини, підвищення цін на паливно-енергетичні ресурси.

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

В звітному 2011 році до товариства застосовано штрафних санкцій за порушення вимог законодавства на суму 14330 грн.

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

Фінансова діяльність товариства забезпечується за рахунок власних коштів.

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

Укладених в 2011 році, але ще не виконаних на кінець звітного періоду договорів на підприємстві немає

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

Стратегією подальшої діяльності емітента щонайменше на рік є збільшення обсягів виробництва продукції, розширення її асортименту, інноваційна політика.

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

Товариство не здійснювало в 2011 році дослідження та розробки, витрати на дослідження та розробки за звітний період відсутні

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

1) Господарський суд Одеської області

Справа № 34/17-2738-2011 за позовом АТЗТ "Комбінат" до ТОВ "Спільне підприємство "АКВАВІНТЕКС" про стягнення 27565 грн.

Сторони по справі:

позивач - АТЗТ "Комбінат";

відповідач - ТОВ "Спільне підприємство "АКВАВІНТЕКС"

1. Ухвала про порушення провадження по справі від 12 липня 2011р.

2. Мирова угода про закінчення виконавчого провадження від 14.03.20012р.

3. Ухвала про затвердження мирової угоди укладену між АТЗТ "Комбінат" до ТОВ "Спільне підприємство "АКВАВІНТЕКС" про стягнення 27565 грн. і закінчення виконавчого провадження від 17 квітня 2012р..

2) Господарський суд Одеської області

Справа № 5017/201/2012 за позовом АТЗТ "Комбінат" до ПП "СЛАДА" про стягнення 117794 грн.46 коп., розірвання договору суборенди та усунення перешкод у користуванні майном.

Сторони по справі:

позивач - АТЗТ "Комбінат";

відповідач - Приватне підприємство "СЛАДА".

1. Ухвала про порушення провадження по справі від 25 січня 2012р.

2. Рішенням Господарського суду Одеської області від 15 березня 2012 р. по справі № 5017/201/2012 за позовом АТЗТ "Комбінат" до ПП "СЛАДА" про стягнення 117794 грн.46 коп., розірвання договору суборенди та усунення перешкод у користуванні майном позов АТЗТ "Комбінат" до ПП "СЛАДА" про стягнення 117794 грн.46 коп., розірвання договору суборенди та усунення перешкод у користуванні майном задоволено в повному обсязі.

3. Постановою Вищого Господарського суду України від 03 жовтня 2012р. касаційна скарга ПП "СЛАДА" залишена без задоволення, рішення господарського суду Одеської області від 15.-3.2012р. та постанова Одеського апеляційного господарського суду від 24.05.2012р. у справі № 5017/201/2012 залишено без змін.

3) Господарський суд Одеської області

Справа № 5017/1231/2012 за позовом АТЗТ "Комбінат" до ПП "СЛАДА" про розірвання договору оренди.

Сторони по справі:

позивач - АТЗТ "Комбінат";

відповідач - Приватне підприємство "СЛАДА".

1. Ухвала про порушення провадження у справі від 25 квітня 2012р.

2. Ухвала по справі №2017/1231/2012 про залишення позову без розгляду від 25 червня 2012р.

4) Господарський суд Одеської області

Справа №3/17-4246-2011 Публічного акціонерного товариства "ОДЕСЬКА ТЕЦ" до АТЗТ "Комбінат, Третьої особи, які не заявляють самостійних вимог на предмет спору: Регіональне відділення Фонду державного майна України в Одеській області, Міністерство енергетики та вугільної промисловості України про визнання недійсним договору оренди.

Сторони по справі:

позивач - Публічне акціонерне товариство "ОДЕСЬКА ТЕЦ";

відповідач - АТЗТ "Комбінат;

треті особи, які не заявляють самостійних вимог на предмет спору - Регіональне відділення Фонду державного майна України в Одеській області, Міністерство енергетики та вугільної промисловості України про визнання недійсним договору оренди.

1) Ухвала про порушення провадження у справі від 24 жовтня 2011р.

2) Рішенням Господарського суду Одеської області від 19 грудня 2011р. по справі №3/17-4246-2011 у позові Публічного акціонерного товариства "ОДЕСЬКА ТЕЦ" до АТЗТ "Комбінат, Третьої особи, які не заявляють самостійних вимог на предмет спору: Регіональне відділення Фонду державного майна України в Одеській області, Міністерство енергетики та вугільної промисловості України про визнання недійсним договору оренди відмовлено .

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

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвесторами фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня.