

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку

У зв'язку із зміною найменування Товариства, переведенням випуску іменних акцій ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД” документарної форми існування у бездокументарну форму та приведення у відповідність з вимогами Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 р. були внесені зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції, який був зареєстрований Виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області, реєстраційний № 12291050011000284 в реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності від 27.05.2011 р. (протокол загальних зборів акціонерів №1 від 29 березня 2011 р.).

Інформація про організаційну структуру емітента

Жодні представництва, філії чи відокремлені підрозділи у підприємства взагалі відсутні.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Пропозицій щодо реорганізації Товариства з боку третіх осіб не надходило.

Опис обраної облікової політики

Відповідно до Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” визначено правові основи регулювання й організації ведення бухгалтерського обліку, затверджених П(С)БО з метою забезпечення єдиних методологічних принципів на підприємстві установлена згідно наказу про облікову політику підприємства № 5/1 від 08.01.2008 р.:

- забезпечити незмінність відображення господарських операцій і оцінку майна на основі П(С)БО
- при веденні бухгалтерського обліку дотримуватися принципів, сформованих П(С)БО 1
- з метою формування показників фінансової звітності підприємства установити границю істотності 100 грн
- у бухгалтерському обліку запаси відображати по первісній вартості згідно з П(С)БО 9
- при відпустці запасів в виробництво оцінка робиться по середньозваженій собівартості
- прибуток признавати на дату відгрузки продукції і оцінювати згідно з П(С)БО 15
- видатки підприємства визнавати та обліковувати згідно з П(С)БО 16
- всі обліковані операції комп'ютеризовано, переведено на рівень міжнародних стандартів.Нарахування амортизації, оцінка вартості запасів, фінансових інвестицій здійснюється на основі Стандартів бухгалтерського обліку № 7,9,12

Текст аудиторського висновку

м. Київ 22 березня 2012 р.

Аудиторський висновок

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

“НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД”

станом на 31 грудня 2011 року

Керівництву

ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД”

Аудиторською фірмою “Компанія “Тетра-Аудит” у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" №140-V від 14.09.2006 р. та свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3275, дійсного до 06.08.2013 р. та виданого рішенням Аудиторської палати України № 128 від 30.10.2003 р., проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД” (далі “Товариство”), що включають Баланс станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати за 2011 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік, Звіт про власний капітал за 2011 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності

Управлінський персонал ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД” несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної фінансової звітності у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку, а також надану нам інформацію. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також

облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних Стандартів Аудиту, надання впевненості та етики (далі МСА), національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), іншими законодавчими та нормативними документами, регулюючими діяльність товариства та практикою аудиторської діяльності. МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудитором перевірена достовірність статей балансу та інших показників фінансової звітності, обсяги яких є, на думку аудитора, суттєвими. Суттєвість з замовником не обумовлювалась і розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора з урахуванням МСА №320. В ході аудиту аудитором отримані та вивчені шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинних документів, реєстрів, журналів та інших аналітичних документів докази, які, на думку аудитора, дають розумні підстави для цього висновку. Стан внутрішнього контролю товариства розглянуто виключно для того, щоб визначити обсяг робіт, необхідний для формування свого погляду про достовірність підготовленої фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та її відповідності П(С)БО. Здійснена у процесі аудиту робота не означає проведення повної і всеосяжної перевірки системи внутрішнього контролю товариства з метою виявлення всіх можливих недоліків. Аудитор стверджує, що проведена ним перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів. Перевірка проводилася з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

При складанні висновку аудитор керувався вимогами МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також, враховував вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. N 1360.

Основні відомості про емітента ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД"

1 ☐ Повне найменування ☐ Публічне акціонерне товариство "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД"

2 ☐ Код за ЄДРПОУ ☐ 00381396

3 ☐ Місцезнаходження товариства ☐ 51200, Україна, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Сучков: буд. 35

4 ☐ Дата державної реєстрації ☐ 16.08.1996 р.

5 ☐ Основні види діяльності (КВЕД) ☐ 15.81.0 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів

15.85.0 Виробництво макаронних виробів

15.82.0 Виробництво сухарів, печива, пирогів і тістечок тривалого зберігання

51.90.0 Інші види оптової торгівлі

52.11.0 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту

6 ☐ Телефон, факс ☐ (05693) 2-42-38

Стан бухгалтерського обліку в ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД"

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV Товариство встановило принципи, методи і процедури, що використовувалися для складання фінансової звітності (наказ № 1 від 06 січня 2011 р.).

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Товариство вибрало журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням сертифікованої бухгалтерської програми. Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється

методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Облік повністю автоматизований.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи складаються під час здійснення господарських операцій, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документів, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Дані аналітичних рахунків тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Господарські операції відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Статистична та фінансова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно. Повнота та відповідність фінансової звітності ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД” встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні

Фінансову звітність станом на 31.12.2011 р. Товариство склало з використанням положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) з врахуванням змін й доповнень до деяких із затверджених П(С)БО, які внесені наказом Мініфіну України від 30.11.2000 р. № 304.

Товариство склало Баланс дотримуючись Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 червня 1999 р. N 87 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 21 червня 1999 р. за N 396/3689).

Придбані нематеріальні активи відображені в обліку за первісною вартістю згідно п. 10 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи". Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта. Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2011 р. становить 122 тис. грн., залишкова вартість 25 тис. грн. Накопичена амортизація складає 82,99% первісної вартості нематеріальних активів. Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується, виходячи зі строків корисного використання нематеріальних активів. Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду. Нематеріальні активи щодо яких існує обмеження права власності відсутні. Кредитове сальдо субрахунку 133 «Знос нематеріальних активів» в Головній книзі відповідає даним Балансу за статтею «Знос».

Сума капітальних інвестицій в усі види необоротних активів, а також інвестиції в їх реконструкцію, модернізацію та інші види поліпшень, що здійснюється для власних потреб Товариства, відображено по Дт 15 “Капітальні інвестиції”, що відповідає п. 15 П(С)БО 2 “Баланс”.

При проведенні аналізу визначення складу основних засобів на відповідність критеріям П(С)БО 7 «Основні засоби» перевіркою встановлено відповідність основних засобів критеріям П(С)БО 7.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням методів, визначених Положенням (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Мініфіну від 27.04.2000 р. № 92. Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2011 р. становить 3218 тис. грн., залишкова вартість 672 тис. грн. Накопичена амортизація складає 82,72% первісної вартості основних засобів.

Довгострокові фінансові інвестиції відображені у рядку 040 з урахуванням зменшення корисності інвестицій відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», сальдо Дт рахунку 141 “Інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі в капіталі”. Вартість фінансових інвестицій відображена з урахуванням усіх змін у власному капіталі об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.

Довгострокові фінансові інвестиції складають 100000 грн., із них, внесок до статутного капіталу ТОВ „Фортіус Інвест” згідно до Протоколу № 3 від 02.03.2010 року.

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються інвентаризації необоротних активів, запасів та товарів станом на 31.12.2011 р. через неможливість аудитора бути присутнім при інвентаризації, оскільки призначення нас аудиторами відбулося після дати проведення інвентаризації, аудитор не може висловити думку щодо зазначених статей.

Сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в Товаристві включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Дані дебетового сальдо по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» в Головній книзі відповідають даним Балансу по статті «Первісна вартість». У результаті проведення аудиту встановлено, що для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу Товариство не відобразило резерв сумнівних боргів, що, на нашу думку, не відповідає п. 7 Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Отже, чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості слід зменшити на суму нарахованого резерву сумнівних боргів і зробити

коригування фінансових результатів підприємства.

Дебіторська заборгованість визнана та оцінена відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Облік касових операцій, залишки каси та нормативи витрат на поточні потреби не порушувалися.

Операції по розрахунковому рахунку велися відповідно до вимог чинного законодавства.

Інформація про власний капітал Товариства, що міститься у фінансовій звітності, розкрита достовірно, в повному обсязі у відповідності до вимог національних П(С)БО №5 "Звіт про власний капітал".

Власний капітал, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2011 р., становить -11161 тис. грн., що адекватно аналітичному обліку його структурних складових:

Статутний капітал – 253 тис. грн.;

Додатковий вкладений капітал – 666 тис. грн.;

Непокритий збиток – 12080 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" відображено в бухгалтерському обліку у відповідності зі Статутом та складає 253300 (двісті п'ятдесят три тисячі триста) гривень. Суми, наведені в розділі I пасиву балансу в рядку "Статутний капітал" та за рахунком 40 "Статутний капітал" Головної книги відповідають даним зареєстрованого статутного капіталу за статутними документами станом на 31.12.2011 р.

У зв'язку із зміною найменування Товариства, переведенням випуску іменних акцій ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" документарної форми існування у бездокументарну форму та приведення у відповідність з вимогами Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 р. були внесені зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції, який був зареєстрований Виконавчим комітетом Новоomosковської міської ради Дніпропетровської області, реєстраційний № 12291050011000284 в реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності від 27.05.2011 р. (протокол загальних зборів акціонерів №1 від 29 березня 2011 р.). Відповідно до вищезазначеного Статуту статутний капітал становить 253300 (двісті п'ятдесят три тисячі триста) гривень. Статутний капітал поділено на 1013200 (один мільйон тринадцять тисяч двісті) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (нуль гривень 25 копійок) гривень кожна у бездокументарній формі існування.

Дніпропетровським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за № 71/04/1/11 від 13.09.2011 р.

Статутний капітал сплачено в повному обсязі в строки, передбачені ст. 33 Закону «Про господарські товариства». Сума сплаченого статутного капіталу становить 253300 (двісті п'ятдесят три тисячі триста) гривень.

Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структура та призначення в товаристві станом на 31 грудня 2011 р. відповідає вимогам П(С)БО, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року № 87 та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від

Зобов'язання Товариства на загальну суму 12784 тис. грн., достовірно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2011 р. адекватно обліковій бухгалтерській інформації і носять поточний характер.

Інвентаризація активів та зобов'язань за звітний період, яка передбачена п. 1 ст. 10 Закону України від 16 липня 1999 р. N 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 12 Порядку подання фінансової звітності № 419 від 28.02.2000 р. зі змінами та доповнення, проводилась згідно наказу №4 від 28 вересня 2011 р. Відповідно до наданої інформації ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" надлишків та недостач матеріальних цінностей не виявлено.

Розрахунки Товариства з працівниками по заробітній платі, з бюджетом, по соціальному страхуванню станом на 31.12.2011 р. проводились згідно діючого законодавства та за встановленими нормами.

□ Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів товариства за 2011 рік відповідають первинним документам. На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 „Дохід”, затвердженого наказом Мінфіну України від 29.11.1999 р. № 290.

На думку аудитора, облік витрат товариства ведеться відповідно до норм П(С)БО 16 „Витрати”, затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.1999 р. № 318. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, стосовно витрат Товариства за 2011 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Відповідно до вимог вищезазначених стандартів за звітний період на товаристві сформовано фінансовий

результат у вигляді збитку у розмірі 415 тис. грн.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2011 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них. В ході перевірки було встановлено, що дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан ВАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, за звітний період не відбувалися.

Висновок

У результаті проведення аудиту встановлено, що за винятком згаданих обмежень, за виключенням статей "Необоротні активи", запаси, готова продукція та товари, які ми не змогли перевірити, в зв'язку з тим, що не наглядали за проведенням інвентаризації, та за наявності корегувань, якщо такі були б необхідні в разі можливості перевірки нами вищезазначених статей, фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах повно відображають фінансову інформацію станом на 31 грудня 2011 р.

Аудитор лічить можливим підтвердити, що наведена інформація свідчить про відповідність здійснюваної фінансово-господарської діяльності встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики.

На думку аудитора, фінансові звіти, справедливо та достовірно відображають фінансовий стан на 31 грудня 2011 року, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики підприємства.

Інша допоміжна інформація відповідно вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. N 1360

Підтвердження відповідності вартості чистих активів ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" вимогам чинного законодавства

Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -11414 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить -11414 тис.грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -10999 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить -10999 тис.грн.

Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу (скоригованого).

Вартість чистих активів товариства менша від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України передбачена ліквідація товариства (або, згідно із Законом "Про акціонерні товариства", товариство зобов'язане протягом 10 місяців з дати настання такої невідповідності усунути її).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкриває ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" та подає до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД" за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

За звітний період значних правочинів (10% і більше вартості активів товариства) за даними фінансової звітності не відбувалось.

Стан корпоративного управління відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

Аналіз показників фінансового стану

Для характеристики фінансового стану ПАТ "НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД", доцільно використовувати аналіз показників платоспроможності та фінансової стабільності товариства. Здійснений аналіз дасть змогу реально оцінити співвідношення між заборгованістю товариства і його активами, структуру активів, доцільність величини матеріально-виробничих запасів, дебіторської заборгованості тощо.

На підставі отриманих облікових даних фінансовий стан Товариства на 31.12.2011 р. характеризується наступними даними (табл. 1):

Табл. 1

Показники

фінансового стану □

Дійсне значення

станом на 31.12.2010 р. □

Дійсне значення

станом на 31.12.2011 р. □

Теоретичне значення □

Відхилення

+/-

Коефіцієнт абсолютної ліквідності: K1 □

0,0002 □

0,0002 □

0,25-0,5 □

-

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): K2 □

0,06 □

0,04 □

1,0-2,0 □

-0,02

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії): K3 □

-4,3 □

-6,9 □

0,25-0,5 □

-2,6

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу, фінансування): K4 □

-1,2 □

-1,1 □

>0

збільшення □

+0,1

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K1) розраховується як відношення величини грошових засобів до величини поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2011 рік дорівнює 0,0002, тоді як оптимальне значення цього показника має бути 0,25-0,5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує платоспроможність товариства і показує, яку частину короткострокових зобов'язань товариство має можливість негайно погасити. Показник абсолютної ліквідності показує, що на дійсний час Товариство не має можливості погасити в терміновому порядку свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (K2) характеризує достатність оборотних коштів товариства для погашення своєї заборгованості і показує, скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожну грошову одиницю поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2011 р. цей коефіцієнт дорівнює 0,04 (31.12.2010 р. – 0,06). Це означає, що на кожну грошову одиницю короткострокових зобов'язань приходится 0,04 одиниці оборотних активів. Згідно Методики №81 та Методики №22 таке значення коефіцієнта покриття свідчить про те, що оборотні активи товариства не дозволяють йому повністю розрахуватися за своїми поточними зобов'язаннями, оптимальне значення даного коефіцієнта дорівнює 1,0 – 2,0.

Фінансова стійкість товариства оцінюються за допомогою коефіцієнта покриття зобов'язань власним капіталом та коефіцієнта фінансової автономії.

Коефіцієнт фінансової автономії (K3) розраховується як відношення величини власного капіталу до величини загальної суми господарських засобів. Міжнародною практикою встановлено, що значення цього коефіцієнта повинно бути не менш ніж 0,5. На ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД” станом на 31.12.2011 р. він дорівнює -6,9, а отже, всі зобов'язання Товариства не можуть бути повністю покриті за рахунок власного капіталу.

Показник коефіцієнту структури капіталу (K4) визначає вартість залучених Товариством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. На ПАТ “НОВОМОСКОВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД” станом на 31.12.2011 р. значення цього коефіцієнта дорівнює -1,1, що свідчить про фінансову залежність цього Товариства від кредиторів та інвесторів.

Показники фінансового стану товариства, що були розраховані, свідчать про погіршення фінансового стану товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

1 ☐ Назва аудиторської фірми ☐ ТОВ Аудиторська фірма “Компанія “Тетра-Аудит”

2 ☐ Код ЄДРПОУ ☐ 32664506

3 ☐ Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності; ким видано ☐ Свідоцтво №3275 видане Аудиторською палатою України 30.10.2003 р. за рішенням №128, чинне до 06.08.2013 р.

4 ☐ Місцезнаходження ☐ 01103, Україна, м. Київ,

вул. Кіквідзе, 14-В ЛПТ. А

5 ☐ Телефон (факс) ☐ (044)463-66-61

6 ☐ Дата та номер договору на проведення аудиту ☐ № 10/2012-А від 02.01.2012 р.

7 ☐ Дата початку та дата закінчення проведення аудиту ☐ 02.01.2012 р. по 22.03.2012 р.

8 ☐ Дата аудиторського висновку ☐ 22 березня 2012 р.

Аудитор

АФ “Компанія“Тетра-Аудит” ☐ ☐ Буша О.В. Сертифікат серії А № 006160

Директор АФ “Компанія“Тетра-Аудит” Буша О.В.

Інформація про основні види продукції або послуг

В 2011 році підприємство зупинило основну діяльність – виготовлення та збут хлібобулочних виробів. На протязі року єдиною діяльністю була здача в оренду основних фондів підприємства.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Всі придбання здійснювались за власні кошти Товариства. Придбані активи є у повному вільному розпорядженні Товариства, обмежень щодо їх використання немає.

Інформація про основні засоби емітента

Основні засоби знаходяться за адресою м. Новомосковськ. вул. Сучкова, 35.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Фактори, які впливають на діяльність та ділову активність Товариства пов'язані з проблемами економіки держави, як у фінансовій, банківській, податковій, так і в соціальній та політичній сферах, а саме: непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази; інфляційні процеси; нестабільність податкового законодавства та його навантаження; політичні кризи і таке інше, що не дає змоги планувати діяльність.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій

При перевірці підприємства податковими та іншими контролюючими органами за звітний період істотних порушень не виявлено. Фактів виплати та накладання штрафів на підприємстві немає.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Фінансова діяльність підприємства здійснюється за рахунок власних коштів.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

Всі укладені Публічним акціонерним товариством “Новомосковський хлібозавод” договори за звітний період виконані.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

Збереження майна підприємства.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Дослідження та розробки Товариством не проводяться.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент

Судових справ за звітний період не було.

Інша інформація

В звітному році товариство власні акції не викупало. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента відсутня, емітент аналіз результатів господарювання за останні три роки не проводив.