

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»

м. Львів, вул. Масарика 18/130	18, 130 Masaryka Lviv
Україна, 79058	79058 Ukraine
р/р 26000053813108	
ЗГРУ Приватбанк м. Львова	BusinessPartners@ukr.net
МФО 325321 ЄДРПОУ 37741155	
тел./факс 8(032) 240-72-53	Mob. +38 050 317 36-61

Вих. № 7/2012
Від 17.04.2012 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«Дрогобицький хлібокомбінат» за 2011 рік

м. Дрогобич

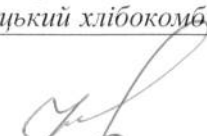
**Національній комісії з цінних паперів
та Фондового ринку
Акціонерам та керівництву Товариства**

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА

№ з/п	Показник	Дані
1.	Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»
2.	Код ЄДРПОУ	37741155
3.	Місцезнаходження	79058 м. Львів, вул. Масарика, 18/130
4.	Реєстраційні дані	№ запису 14151020000025658 згідно виписки №597580 від 31.05.2011 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради
5.	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№4463 від 29 вересня 2011 року про внесення до "Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги",
6.	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, видане рішення ДКЦПФР (для фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів)	АВ 000031 від 12.01.2012 року, чинне до 29.09.2016 року внесене до реєстру відповідно до рішення Комісії від 12.01.2012 р
7.	Керівник	Цуприк Наталія Андріївна
8.	Інформація про аудитора	Аудитор, що проводив перевірку - Цуприк Наталія Андріївна Сертифікат аудитора серії А №005601 від 25 грудня 2003 року, виданий рішенням Аудиторської

		палати України №132, чинний до 25 грудня 2013 року,
9.	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України	№001768 від 14.01.2011 р. чинне до 25.12.2014 р.
10.	Контактний телефон	(032) 240-72-53, 050 317 36 61.
11.	e-mail	BusinessPartners@ukr.net

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

№ з/п	Показник	Дані
1.	Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Дрогобицький хлібокомбінат»
	Коротка назва	ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»
2.	Код за ЄДРПОУ	00376389
3.	Місцезнаходження	82100, Львівська область, м.Дрогобич, вул.Рєпіна, будинок 8
4.	Державна реєстрація: дата реєстрації орган реєстрації дата заміни свідоцтва № запису	10.07.1996р. зареєстровано Виконавчим комітетом Дрогобицької міської ради Львівської області. 21.01.2011р. замінено свідоцтво про державну реєстрацію у зв'язку із зміною найменування юридичної особи, № запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію 14141050006000295. 09.06.2011р. остання реєстраційна дія, №14141070009000295.
5.	Види діяльності за КВЕД Інституційний сектор економіки за KICE	15.81.0 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів. 55.30.2 Діяльність кафе. 52.12.0 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту. 51.90.0 Інші види оптової торгівлі. 60.24.0 Діяльність автомобільного вантажного транспорту. Інституційний сектор економіки за KICE S.11002 Приватні нефінансові корпорації.
6.	Відповідальні особи	Директор Осередчук Роман Петрович. Головний бухгалтер Швадчак Марія Василівна.
8.	Засновники	Регіональне відділення Фонду державного майна України у Львівській області.
9.	Внесення змін до Статуту у 2011 році	Державна реєстрація змін до статуту проведена 11.03.2011р. Виконавчим комітетом Дрогобицької міської ради Львівської області, № запису 14141050007000295.
10.	Відомості про учасників Товариства на 31.12.2011р.:	Згідно зведеного облікового реєстру власників цінних паперів ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат», 

	кількість учасників, у тому числі: • фізичні особи • юридичні особи	фізичні особи -92 особи
11.	Учасники, які володіють більше, ніж 5% статутного капіталу (СК) Товариства станом на 31.12.2011 р	Качкинович Ірина Романівна, ідифікаційний код 3220408206, частка учасника в статутному фонді 13.1441 %, сума 56 293 грн.; Качкинович Любов Степанівна, ідифікаційний код 2410111609, частка учасника в статутному фонді 24%, сума 102 786.; Качкинович Роман Іванович, ідифікаційний код 2341916436, частка учасника в статутному фонді 24%, сума 102 786. ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» частка викуплена товариством 21,2691%;
12.	Статутний капітал Товариства	428 274,50 гривень
13.	Чисельність працівників на 31.12.2011р.	225 чоловік
14.	Банківська установа, МФО № поточного рахунку	1. "Райфайзен банк "Аваль", рах.№26007266726, МФО 380805; 2. ПАТ "Кредобанк", рах.№2600901385503, МФО 325365.
15.	Ліцензії на право здійснення діяльності	Ліцензія Серії АГ №479355 видана 11.01.2012р. Регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів державної податкової адміністрації України у Львівській області, реєстраційний №12130952.25/4 від 04.01.2012р., строк дії ліцензії з 23.01.2012р. по 22.01.2013р., місце здійснення торгівельної діяльності: Львівська область, м.Дрогобич, вул.Мазепи,20, кафе. Ліцензія Серії АГ №479356 видана 11.01.2012р. Регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів державної податкової адміністрації України у Львівській області, реєстраційний №12130952.25/5 від 04.01.2012р., строк дії ліцензії з 23.01.2012р. по 22.01.2013р., місце здійснення торгівельної діяльності: Львівська область, м.Дрогобич, вул.Шевченка,6, кафе.
16.	Дані про відокремлені підрозділи, що здійснюють діяльність	Нема
17.	Дані про відокремлені підрозділи, що не здійснюють діяльність	Нема
18.	Дані щодо пов'язаних осіб Товариства	Згідно листа товариства пов'язані особи відсутні

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведено згідно договору №14 від 19/03/2012 року укладеного ТОВ АКФ «Бізнес Партнери» та ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат». Аудиторська перевірка здійснена у відповідності із Законом України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 року №3125-XII (зі змінами та доповненнями). При складанні висновку аудитор керувалась вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА №700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", №705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", №706

"Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА №3000 «Завдання з надання впевненості», враховувала «Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за №1358/20096

Аудитор провела перевірку фінансових звітів Товариства за 2011 рік що включають:

- Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року;
 - Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2011 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2011 рік;
 - Звіт про власний капітал (форма №4) за 2011 рік;
 - Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2011 рік;
- Аудит розпочато : 21.03.2012 р. Аудит закінчено: 17.04.2012 р.

Облікова політика підприємства на 2011 рік визначена наказами по підприємству №4 від 04.01.2010 р, що діяв з 01.01.2011 по 31.03.2011 р. та наказом № 4 від 01.04.2011 р. на період з 01.04.2011 по 31.12.2011 р. Зокрема, облікова політика передбачає наступні принципи бухгалтерського обліку:

1. Величина вартісного критерію належності матеріального активу до малоцінних необоротних активів (згідно з п. 5.1 П(С)БО 7 «Основні засоби» терміном корисного використання більше 1 року) більше 100 грн., нижче 1000 грн. Нарахування амортизації здійснюється в першому місяці використання об'єкта у розмірі 50 відсотків його вартості, решта 50% - у місяці вилучення з активів.
2. Основним засобом визнається актив, очікуваний термін корисного використання якого більше року, та вартість якого більше 1000 грн. До складу первісної вартості основних засобів включаються витрати на придбання, доставку, установку, монтаж і пускалокладку. Метод нарахування амортизації основних засобів на період з 01.01.2011 по 31.03.2011 податковий а з 01.04.2011 по 31.12.2011 – прямолінійний, згідно терміну корисного використання, визначеного постійно діючою комісією по підприємству. Ліквідаційна вартість визначається індивідуально до кожного об'єкта.
3. Визнання та облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до ПСБО 8 «Нематеріальні активи». Методи амортизації прямолінійний, діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів визначається постійно діючою інвентаризаційною комісією.
4. Метод вибуття запасів, який застосовується на підприємстві, FIFO – собівартості перших за часом надходження запасів.
5. Метод визначення величини резерву сумнівних боргів. Поточна дебіторська заборгованість за товари включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення такої вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, яка визначається методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.
6. Змінні та постійні загальновиробничі витрати розподіляти на об'єкти пропорційно заробітній платі.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювався згідно з вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р. №996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених на дату складання висновку та інших нормативних документів.

Ведення бухгалтерського обліку відбувалось в журнально-ордерній системі бухгалтерією підприємства на чолі з головним бухгалтером.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за складання та належне представлення даної фінансової звітності згідно з національними стандартами фінансової звітності. Ця відповідальність включає розробку, запровадження та забезпечення системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та належного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій, вибір та застосування належної облікової політики, а також здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Аудитор несе відповідальність за формування висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання певних процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, що наведені у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудиторів, що включає оцінку ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які є найбільш відповідними в умовах, що склалися, а не з метою формування висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених керівництвом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Опис перевіреної фінансової інформації:

- Статут (чинна редакція)
- Головна книга та оборотні відомості за 2011 рік;
- журнали-ордери по рахунках бухгалтерського обліку;
- фінансові звіти Товариства за 2011 рік;
- спеціальна звітність Товариства за 2011 рік.

Використовуючи принцип вибіркової перевірки до уваги приймалися тільки суттєві операції в діяльності підприємства:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, - 5% підсумку всіх активів, усіх зобов'язань та власного капіталу відповідно;

- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат - 2% чистого прибутку (збитку) підприємства.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки.

УМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ ВИСНОВОК

При проведенні аудиту були певні обмеження: товариство не має підтвердження про право власності на дату формування фінансової звітності по довготермінових фінансових інвестиціях на суму 558 тис.грн., товариство не створило в повному обсязі резерв сумнівних боргів на абсолютну величину дебіторської заборгованості за товари, роботи на суму 77 тис. грн., товариство не скоригувало розмір прибутку від продажу основних засобів на суму дооцінки, включеної у вартість відчужуваних в 2011 році основних засобів, також був обмежений час і обсяг аудиту, тож зазначені моменти мають обмежений вплив на формування думки.

На підставі проведеного аудиту, керуючись вимогами Міжнародних стандартів аудиту та етики (МСА) №700, №705, №706, підтверджую, що за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в попередньому параграфі, перевірена мною фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, подає інформацію про фінансовий стан ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» на 31.12.2011 року, а також про результати її діяльності за 2011 рік, рух власного капіталу та рух грошових коштів згідно з концептуальною основою фінансової звітності.

Система бухгалтерського обліку, що використовувалась в Товаристві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2011 року становить 4548 тис. грн. і відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Невідповідностей між фінансовою звітністю що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінним паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитором не виявлено.

Показники підприємства показують його здатність до безперервної діяльності протягом наступних 12 місяців.

Підприємство знаходиться на етапі впровадження системи корпоративного управління. На підприємстві діє наглядова рада у складі 3 чоловік, функції якої визначені статутом, обрана протоколом акціонерів №02/11 від 03.03.2011, засідання якої проводяться в міру необхідності. Корпоративний секретар та відповідальний за внутрішній аудит підприємством не призначався.

Обґрунтування думки аудитора стосовно фінансової звітності Товариства наведено в Додатку №1 «Розкриття інформації щодо окремих компонентів фінансової звітності», що є невід'ємною частиною даного Висновку.

Директор ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»,
Аудитор

(сертифікат аудитора Серія А №005601
від 25.12.2003 р чинний до 25.12.2013 р.,
свідectво про внесення аудиторів які можуть
проводити аудиторські перевірки фінансових
установ №001768 від 14.01.2011 р. чинне до 25.12.2014 р.)



Цуприк Наталя Андріївна



**Розкриття інформації щодо окремих компонентів фінансової звітності
ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» станом на 31.12.2011 р.**

На підставі проведеної аудиторської перевірки висловлюю думку щодо окремих компонентів фінансової звітності.

Необоротні активи.

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах зрозкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог П(С)БО №7 «Основні засоби», П(С)БО №8 «Нематеріальні активи».

Класифікація та оцінка основних фондів, незавершеного будівництва, фінансових інвестицій:

- оцінені достовірно;
- аналітичний та синтетичний облік основних засобів в основному відповідає вимогам стандартам;
- первісна вартість основних засобів відповідає їх історичній собівартості.

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2011 року склала 3 401 тис. грн.,
нематеріальних активів - 8 тис. грн.

При нарахуванні зносу за 1 квартал 2011 використовувався податковий метод а після 01.04.2011 - прямолінійний метод.

Протягом 2011 року відбулось відчуження основних засобів: приміщення контрольно-пропускного пункту 2, будівлі виробничого корпусу х/з №2 з залишковою вартістю 85.4 тис. грн. та земельної ділянки площею 0.34 га залишковою вартістю 57.1 тис. грн., що належало товариству згідно наказу регіонального відділення Фонду Державного майна України «Про створення відкритого акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат» від 10.07.1996 р. з прибутком від реалізації 184 тис. грн.

Однак, оскільки дана нерухомість містила в складі первісної вартості дооцінку основних засобів, прибуток від продажу основних засобів за 2011 р. є завищений на суму не віднятої дооцінки проданих основних засобів. Оскільки аналітичного обліку дооцінки по об'єктах основних засобів підприємство не має, точна величина завищення прибутку від продажу основних засобів аудитором не визначена.

Аудитор рекомендує відновити аналітичний облік іншого додаткового капіталу по дооцінці основних засобів та зняти величину дооцінки по вище вказаних об'єктах в наступному звітному періоді.

Аналогічно товариство завищило збитки від списання основних засобів в 2011 р. на суму дооцінки даних активів.

Незавершене будівництво станом на 31.12.2011 р. - 1149 тис. грн. підтверджене даними аналітичного обліку та включає не введене в експлуатацію виробниче обладнання на кінець року.

Інвентаризація основних засобів на кінець звітного року проведена в повному обсязі та оформлена інвентарними описами.

Формування довгострокових фінансових інвестицій визначається ПСБО №12. Станом на 31.12.2011 року на балансі обліковуються інші фінансові інвестиції всього на суму 620 тис. грн.

Фінансові інвестиції включають частку товариства в інших підприємствах, а саме:

ВАТ «Бориславський хлібокомбінат» 558 тис. грн.

ЗАТ «Прикарпатхліб» - 62 тис. грн.

Фінансові інвестиції сформовані по фактичній собівартості. Виплати дивідендів на користь ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» протягом 2011 р даними підприємствами не здійснювались.

Аудитор не отримала достатньої впевненості щодо відповідності вартості даних інвестицій відображених в балансі, майбутнім економічним вигодам товариства в разі

продажу акцій. На дату надання аудиторського висновку товариство надало витяг з єдиного державного реєстру юридичних осіб по ЗАТ «Прикарпатхліб», який підтверджує, що товариство ЗАТ «Прикарпатхліб», знаходиться в стадії припинення діяльності. Так як ліквідація товариства не проведена на дату складення звітності, товариство не списало на збитки дані довготермінові фінансові інвестиції. Щодо інвестицій в ВАТ «Бориславський хлібокомбінат» 558 тис. грн., товариство не має підтвердження про володіння акціями даного підприємства на дату формування фінансової звітності (відсутні виписки з національного депозитарію чи інші підтверджуючі документи на підтвердження права власності на дані акції). Тому, існуючі обмеження враховані аудитором при висловленні думки щодо формування пакету фінансової звітності загалом.

Оборотні активи.

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита у всіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог П(С)БО з врахуванням наступних обмежень.

Балансова вартість оборотних активів на 31.12.2011 року склала 2317 тис. грн.

З них, 176 тис. грн. - грошові кошти на поточних рахунках в банку,

1276 тис. грн. – виробничі запаси, готова продукція та товари;

632 тис. грн. – чиста реалізаційна вартість по дебіторській заборгованість за товари, включаючи резерв сумнівних боргів на суму 5 тис. грн.;

8 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість;

3 тис. грн. - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Підприємство не по всій дебіторській заборгованості за продукцію сформувало резерву сумнівних боргів, передбаченого Наказом «Про облікову політику на 2011 рік».

Аудитором виявлено дебіторську заборгованість за продукцію з терміном неоплати понад 1 рік в розмірі 82 тис. грн., за якими відсутні розрахунки на 31.12.2011 року та на дату складення аудиторського висновку. У звітності на кінець року резерв сумнівних боргів сформовано на 5 тис. грн. За даними аудиту резерв сумнівних боргів повинен складати на 31.12.2011 року на 77 тис. грн. більше ніж заявлено Товариством.

Довгострокові та поточні зобов'язання.

Інформація про зобов'язання, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог П(С)БО №11 «Зобов'язання». Розмір довгострокових зобов'язань за кредитами на звітну дату 31.12.2011 р. склав 800 тис. грн., з терміном погашення до 2016 року.

Всього короткострокові зобов'язання товариства складають 2182 тис. грн.:

- Рядок 530 Балансу 1709 тис. грн. - кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.,

- Рядок 540 Балансу 7 тис. грн. - зобов'язання з одержаних авансів.,

- Рядок 550 Балансу зобов'язання перед бюджетом 183 тис. грн. з податку на додану вартість та з податку на прибуток,

- Рядок 570 Балансу зобов'язання зі страхування на суму 77 тис. грн.,

- Рядок 580 Балансу зобов'язання з оплати праці на суму 201 тис. грн.

- Рядок 610 Балансу інші поточні зобов'язання на суму 5 тис. грн.

Аудитором виявлена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з терміном не платежу понад 3 роки на суму 3 тис. грн., включена до Балансу в рядок 530, що підлягає включенню до інших операційних доходів товариства.

Власний капітал та інформація про статутний фонд.

Інформація про власний капітал, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог П(С)БО.

Згідно з останньою редакцією Статуту зареєстрованою державним реєстратором 11.03.2011р. № запису 14141050007000295, статутний капітал товариства складає 428 274,50 гривень. Статутний

капітал товариства поділено на 1 713 098 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0.25 грн. кожна. Статутний капітал сплачено повністю згідно встановлених законодавством термінів.

Станом на 31.12.2011 року загальна кількість акціонерів Товариства – 92 особи.
З них, фізичні особи – 92 особи (володіють 78,7309%)
Та ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат», частка викуплена товариством 21,2691%, що залишилась не відчуженою на 31.12.2011 року (364 360 штук)

Учасники, що володіють понад 5% статутного капіталу товариства:

Качкинович Ірина Романівна, ідифікаційний код 3220408206, частка учасника в статутному фонді 13,1441% на суму 56 293 грн.;

Качкинович Любов Степанівна ідифікаційний код 2410111609 частка учасника в статутному фонді 24%, на суму 102 786 грн.;

Качкинович Роман Іванович, ідифікаційний код 2341916436 частка учасника в статутному фонді 24%, на суму 102 786 грн.

Всі інші акціонери володіють в сукупності менше 5% акцій статутного капіталу ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»

Частка держави в статутному фонді Товариства – відсутня.

Інший додатковий капітал на 31.12.2011 року в сумі 1725 тис. грн. включає :

- емісійний дохід від продажу акцій 411 тис. грн.;

- Інший дохід від дооцінки основних засобів 1278 тис. грн.;

- інший капітал від безоплатно одержаних основних засобів в сумі 36 тис. грн.;

Резервний капітал складає 107 тис. грн.

Вилучений капітал -91 тис. грн., включає викуплені товариством акції власної емісії в кількості 364 360 штук за номінальною ціною 0.25 за даними виписки Національного депозитарію України;

Нерозподілений прибуток на 31.12. 2011 року склав 2 379 тис. грн.

Всього власний капітал Товариства 4 548 тис. грн.

Вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів 4 548 тис. грн.

Статутний капітал 428 тис. грн.

Скоригований статутний капітал 428 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» виконано з Методичними рекомендаціями по визначенню розміру чистих активів, затвердженими рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004 року, з метою контролю дотримання законодавчих вимог щодо вартості чистих активів господарського товариства.
В результаті розрахунку вартість чистих активів товариства дорівнює розміру власного капіталу і становить 4 548 тис. грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +4 120 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +4 120 тис. грн.

Висновок. Отже, вимоги ч.3 ст. 155 Цивільного кодексу України, щодо вартості чистих активів акціонерним товариством виконуються.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку.

Вимоги ліквідності Товариства дотримані.

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Станом на 31.12.2011 р. в обігу перебувають прості іменні акції товариства ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» всього 1 713 098 штук номінальною вартістю 0.25 грн. Протягом 1996-2010 Товариство здійснило 4 емісії акцій, остання емісія акцій зареєстрована 26.07.2010 року, номер свідоцтва 21/13/1/10 від 26.07.2010 р. Рішенням зборів акціонерів від 03.03.2011 року проведено де матеріалізацію акцій товариства відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Обсяг чистого прибутку

За результатами діяльності в 2011 році отримано чистий прибуток в розмірі 124 тис. грн. В тому

числі в 2011 році підприємство здійснило списання за рахунок прибутку безнадійної заборгованості в розмірі 22 тис. грн.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами
Товариство не здійснювало випуск боргових та іпотечних цінних паперів.

Відповідність вимогам законодавства розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів.

Товариство станом на 31.12.2011 р не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Особлива інформація.

Відповідно до ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", щодо особливої інформації про емітента, тобто інформації про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості .

31.01.2012р. між ПАТ «Кредобанк» та ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» (Позичальником) укладено Генеральний договір №3 про здійснення кредитування, згідно якого максимальний ліміт заборгованості становить 6 000 000,00грн., види кредитних операцій визначені як: інвестиційні кредити, кредитні лінії, обігові кредити, овердрафт, гарантії платежу, тендерні гарантії. Призначення ліміту кредитування: поповнення обігових коштів, фінансування інвестиційних проєктів, забезпечення участі в тендерах, виставлення гарантії платежу. Строк ліміту кредитування до 30.01.2017р. Процентна ставка 19,5% річних у гривні. Виконання зобов'язань Позичальником по цьому Генеральному договору забезпечується передачею Позичальником у іпотеку Банку наступної нерухомості:

- 1.Будівля виробничого корпусу, загальною площею 5 838,4кв.м;
- 2.Будівля центрального складу, загальною площею 587,5кв.м;
- 3.Будівля для зберігання будматеріалів, загальною площею 185,1кв.м;
- 4.Будівля для зберігання паливно-мастильних матеріалів, загальною площею 271,6кв.м;
- 5.Будівля медпункту, загальною площею 30,7кв.м;
- 6.Будівля прохідної, загальною площею 76,2кв.м;
- 7.Будівля котельні, загальною площею 364,3кв.м;
- 8.Будівля солерозчинника, загальною площею 99,7кв.м;
- 9.Земельна ділянка, площею 2,2500га.

У якості забезпечення виконання Позичальником зобов'язань за цим Генеральним договором, третіми особами: Качкинович Р.І., Качкинович Л.С. надано поруку.

09.02.2012р. між ПАТ «Кредобанк» та ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» (Позичальником) укладено Додатковий договір №1 про надання інвестиційного кредиту в рамках Генерального договору про здійснення кредитування №3 від 31.01.2012р., яким Банк в межах максимального ліміту заборгованості, видає Позичальнику інвестиційний кредит у розмірі 2 933 030,00грн. для придбання обладнання та оплати послуг та повернення понесених інвестиційних витрат при оплаті по договорах. Процентна ставка 18,1% річних, яка може збільшуватись Банком у разі не виконання договірних умов Позичальником на 2 процентні пункти. Порядок видачі кредиту траншами з графіком погашення кредиту до 30.11.2016р.

09.02.2012р. між ПАТ «Кредобанк» та ПАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» (Позичальником) укладено Додатковий договір №2 про надання відновлювальної кредитної лінії в рамках Генерального договору про здійснення кредитування №3 від 31.01.2012р., яким Банк в межах максимального ліміту заборгованості, зобов'язується відкрити Позичальнику кредитну лінію на суму 1 000 000,00грн. для поповнення обігових коштів з процентною ставкою 17,85%. Порядок видачі коштів по кредитній лінії траншами з графіком погашення до 08.02.2013р.

Тому, виходячи з того, що в сумі дані договори складають понад 80% вартості всіх активів Товариства, це має вплив на значну зміну вартості активів емітента.

Показники фінансового стану та ліквідності ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат».

При проведенні аналізу фінансового стану аудитор приділяла увагу змозі товариства здійснювати господарську діяльність, розвиватися, зберігати рівновагу своїх активів і пасивів у існуючому зовнішньому та внутрішньому середовищі, що гарантує його постійну платоспроможність та інвестиційну привабливість у межах допустимого ризику.

На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок показників фінансового стану та ліквідності товариства.

	Показник, одиниця виміру	Значення на 31.12.2011
1. Вихідні дані для розрахунку показників, тис. грн.		
1.1.	Чистий дохід від реалізації продукції	18 278
1.2.	Середньорічна вартість активів	6 342
1.3.	Вартість активів на кінець звітного періоду	7 530
1.4.	Вартість оборотних активів на кінець звітного періоду, у тому числі:	2 317
1.4.1.	Виробничі запаси та товари	1 276
1.4.2.	грошові кошти, розрахунки та інші активи	1 041
1.4.2.1.	з р.1.4.2 – грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	176
1.4.3.	Заборгованість з нарахованих доходів	
1.5.	Зобов'язання на кінець звітного періоду, у тому числі:	2 982
1.5.1.	забезпечення наступних витрат	
1.5.2.	довгострокові зобов'язання	800
1.5.3.	поточні зобов'язання	2 182
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	135
1.7.	Середньорічна вартість власного капіталу	4 260
1.8.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	4 548
1.9.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	124
2. Показники фінансового стану		
<i>Показники ліквідності</i>		
2.1	коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08
2.2	коефіцієнт ліквідності	1,06
<i>Показники фінансової стійкості</i>		
	коефіцієнт автономії (незалежності),	0,67
	коефіцієнт фінансування (рівень боргу)	0,33
<i>Показники рентабельності (віддачі) капіталу та активів</i>		
	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,02
	коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,029
	коефіцієнт капіталізації (покриття зобов'язань власним капіталом)	0,66

Дані фінансового звіту ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» за 2011 рік та наведені у таблиці показники свідчать:

Показники ліквідності товариства у 2011 році знаходяться на високому рівні. Товариство має позитивне значення вартості нетто робочого капіталу в сумі 135 тис. грн. Виходячи із значення показників структури джерел фінансування діяльності, можна зробити висновок про фінансову незалежність ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» від зовнішніх джерел фінансування: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) у 2011 році становить 0,33 при нормативному значенні до 1,0. Показники рентабельності знаходяться на низькому рівні, в зв'язку з незначним обсягом чистого прибутку одержаного за 2011 рік.

Директор ТОВ АКФ «Бізнес Партнери», аудитор
(сертифікат аудитора Серія А №005601
від 25.12.2003 р чинний до 25.12.2013 р.,
свідчення про внесення аудиторів які можуть
проводити аудиторські перевірки фінансових
установ №001768 від 14.01.2011 р. чинне до 25.12.2014 р.)

Цуприк

Цуприк Наталія Андріївна

