

зносу -762 т.грн., нараховано амортизації за рік - 8504 т.грн., інші зміни за рік за первісною вартістю -1536 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю - 189220 т.грн., залишок на кінець року зносу - 120519 т.грн.

Транспортні засоби :

залишок на початок року за первісною вартістю - 15424 т.грн., залишок зносу на початок року - 5887 т.грн., надійшло за рік - 5160 т.грн., вибуло за рік за первісною вартістю - 196 т.грн., вибуло за рік зносу - 86 т.грн., нараховано амортизації за рік - 2990 т.грн., інші зміни за рік за первісною вартістю - 477 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю - 20865 т.грн., залишок на кінець року зносу - 8791 т.грн.

Інструменти, прилади, інвентар (меблі):

залишок на початок року за первісною вартістю - 12695 т.грн., залишок зносу на початок року - 8002 т.грн., надійшло за рік - 2196 т.грн., вибуло за рік за первісною вартістю - 439 т.грн., вибуло за рік зносу - 372 т.грн., нараховано амортизації за рік - 2065 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю - 14452 т.грн., залишок на кінець року зносу - 9695 т.грн.

Інші основні засоби:

залишок на початок року за первісною вартістю - 660 т.грн., залишок зносу на початок року - 455 т.грн., вибуло за рік за первісною вартістю - 25 т.грн., вибуло за рік зносу - 25 т.грн., нараховано амортизації за рік - 65 т.грн., інші зміни за рік за первісною вартістю - 26 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю - 661 т.грн., залишок на кінець року зносу - 495 т.грн.

Бібліотечні фонди:

залишок на початок року за первісною вартістю - 107 т.грн., залишок зносу на початок року - 107 т.грн., надійшло за рік - 16 т.грн., нараховано амортизації за рік - 16 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю -123 т.грн., залишок на кінець року зносу - 123 т.грн.

Малоцінні необоротні матеріальні активи:

залишок на початок року за первісною вартістю - 1499 т.грн., залишок зносу на початок року - 1491 т.грн., надійшло за рік - 617 т.грн., вибуло за рік за первісною вартістю -98 т.грн., вибуло за рік зносу - 98 т.грн., нараховано амортизації за рік - 617 т.грн., інші зміни за рік за первісною вартістю - 12 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю - 2030 т.грн., залишок на кінець року зносу - 2010 т.грн.

Разом:

залишок на початок року за первісною вартістю - 94194 т.грн., залишок зносу на початок року - 41735 т.грн., переоцінка первісної вартості -186785 т.грн., переоцінка зносу - 130650 т.грн., надійшло за рік - 39271 т.грн., вибуло за рік за первісною вартістю -1589 т.грн., вибуло за рік зносу - 1412 т.грн., нараховано амортизації за рік - 14915 т.грн., інші зміни за рік за первісною вартістю -10760 т.грн., залишок на кінець року за первісною вартістю - 329421 т.грн., залишок на кінець року зносу - 185888 т.грн.

3. Капітальні інвестиції

Капітальне будівництво: за рік - 6989 т.грн., на кінець року - 611 т.грн.

Придбання(виготовлення) основних засобів : за рік - 32512 т.грн., на кінець року - 2801 т.грн.

Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів: за рік - 612 т.грн., на кінець року - 11 т.грн.

Придбання (створення) нематеріальних активів : за рік - 522 т.грн., на кінець року - 384 т.грн.

Разом : за рік - 40635 т.грн., на кінець року - 3807 т.грн.

4. Фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції за справедливою вартістю на кінець року: 71862 т.грн.
Разом : на кінець року -71862 т.грн.

5. Доходи і витрати

А. Інші операційні доходи і витрати

Операційна курсова різниця: доходи - 285 т.грн., витрати - 299 т.грн.

Штрафи, пені, неустойки : доходи - 519 т.грн., витрати - 38 т.грн.

Інші операційні доходи і витрати : доходи - 926 т.грн., витрати - 8345 т.грн., у т.ч. витрати на відрахування до резерву сумнівних боргів - 679 т.грн., непродуктивні витрати - 112 т.грн.

Б. Інші фінансові доходи і витрати

Проценти: витрати -51359 т.грн.

Інші фінансові доходи і витрати : доходи - 1342 т.грн.

В. Інші доходи і витрати

Безоплатно одержані активи: доходи - 23 т.грн.

Списання необоротних активів : витрати - 246 т.грн.

Інші доходи і витрати : доходи - 285 т.грн., витрати - 104 т.грн.

6. Грошові кошти

Каса: на кінець року - 20 т.грн.

Поточний рахунок у банку: на кінець року - 7821 т.грн.

Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки): на кінець року - 334 т.грн.

Грошові кошти в дорозі: на кінець року - 15 т.грн.

Разом : на кінець року - 8190 т.грн.

7. Забезпечення і резерви

Забезпечення на виплату відпусток працівниками: залишок на початок року - 3234 т.грн., збільшення за звітний рік -3790 т.грн., використано у звітному році - 3234 т.грн., залишок на кінець року - 3790 т.грн.

Резерв сумнівних боргів : залишок на початок року - 1917 т.грн., збільшення за звітний рік - 679 т.грн., використано у звітному році - 1917 т.грн., залишок на кінець року - 679 т.грн.

Разом : залишок на початок року - 5151 т.грн., збільшення за звітний рік - 4469 т.грн., використано у звітному році - 5151 т.грн., залишок на кінець року - 4469 т.грн.

8. Запаси

Сировина і матеріали: балансова вартість на кінець року - 49867 т.грн.

Паливо : балансова вартість на кінець року - 400 т.грн.

Тара і тарні матеріали : балансова вартість на кінець року - 2043 т.грн.

Будівельні матеріали : балансова вартість на кінець року - 20 т.грн.

Запасні частини : балансова вартість на кінець року - 1618 т.грн.

Малоцінні та швидкозношувані предмети : балансова вартість на кінець року - 25 т.грн.

Незавершене виробництво : балансова вартість на кінець року - 1726 т.грн.

Готова продукція : балансова вартість на кінець року - 28009 т.грн.

Товари : балансова вартість на кінець року - 780 т.грн.

Разом : балансова вартість за чистою вартістю реалізації на кінець року - 84488 т.грн.

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги : всього на кінець року - 94714 т.грн., у т.ч. зі строком непогашення до 12 місяців - 94714 т.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість : всього на кінець року - 3078 т.грн., у т.ч. зі строком

непогашення до 12 місяців - 3078 т.грн.

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

За рік не виявлено втрат і нестач

11. Будівельні контракти

За рік будівельні контракти не укладались

12. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток : 6352 т.грн.

Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного року : 1675 т.грн.

Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітного року : 1439 т.грн.

Включено до Звіту про фінансові результати (усього): 6116 т.грн., у т.ч. поточний податок на прибуток - 6352 т.грн., зменшення відстрочених податкових зобов'язань - 236 т.грн.

13. Використання амортизаційних відрахувань

Нараховано за звітний рік : 15018 т.грн.

Використано за рік (усього): 15018 т.грн., в т.ч. на придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів -14915 т.грн., з них машини та обладнання - 14915 т.грн., придбання нематеріальних активів - 103 т.грн.

ПАТ "Київський вітамінний завод"

"Примітки до фінансової звітності за 2013 рік"

1. Загальна інформація.

(a) Організація та операції

Фінансова звітність складена у відповідності із Міжнародними стандартами фінансової звітності і відображає фінансових стан та результати фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства "Київський вітамінний завод" за 2013 рік.

Публічне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» продовжує свою діяльність на підставі Статуту шляхом зміни найменування Відкритого акціонерного товариства «Київський вітамінний завод», яке було засноване згідно з рішенням Установчих зборів засновників від 31 липня 2007 року (протокол № 2).

Публічне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» зареєстроване за адресою: 04073, Україна, м. Київ, вул. Копилівська, буд. 38

Основна діяльність Товариства полягає у виробництві та реалізації фармацевтичних препаратів.

2. Принципи підготовки фінансової звітності.

(a) Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності із Міжнародними стандартами фінансової звітності ("МСФЗ"). Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, прийняті Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності, включаючи стандарти, що мають абревіатуру «IAS» і «IFRS» та інтерпретації, випущені Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності, що був організований замість постійного комітету з інтерпретації («FIC»).

Фінансова звітність була складена на основі історичної собівартості, з врахуванням переоцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у Звіті про фінансові результати.

(b) Функціональна валюта та валюта подання.

ПАТ "Київський вітамінний завод" здійснює ведення бухгалтерського обліку в українських гривнях, що і є його функціональною валютою. Валютою подання даної фінансової звітності також обрано українську гривню.

© Критичні судження та припущення, необхідні для застосування облікової політики.

Підготовка фінансової звітності у відповідності із МСФЗ вимагає від Керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів та зобов'язань, доходів та витрат. Розрахунки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді та різноманітних інших факторах, що застосовуються за

обставинами, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Не дивлячись на те, що розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва стосовно поточного стану та поточної діяльності Товариства, реальні результати в кінцевому випадку можуть відрізнятись від даних розрахунків.

(d) Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність складена у відповідності до принципу "безперервності діяльності", який передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у нормальному ході бізнесу. На оборотність активів, так само як і на майбутні операції Товариства, суттєво може мати вплив теперішнє та майбутнє економічне середовище. Керівництво вважає, що Товариство має надійний доступ до джерел фінансування, достатніх для забезпечення операційної діяльності ПАТ "Київський вітамінний завод". Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на невідповідність принципу "безперервності діяльності".

Керівництво Товариства вневне в безперервності діяльності та вважає, що Товариство має змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі не менш ніж 12 місяців, починаючи із 31 грудня 2013 р.

3. Нематеріальні активи

За 2013 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

Права та комерційні позначення : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 431 т.грн., придбання - 68 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 499 т.грн., придбання - 61 т.грн., вибуття 15 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 545 т.грн. Накопичена амортизація станом на 31.12.2011 р. становить 138 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 33 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 171 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 40 т.грн., погашення амортизації - 11 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить 200 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р.- 328 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р.- 345 т.грн.

Права на об'єкти промислової власності : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 102 т.грн., придбання - 3 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 105 т.грн., придбання - 10 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 115 т.грн. Накопичена амортизація станом на 31.12.2011 р. становить 55 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 6 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 61 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 7 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить 68 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р.- 44 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 47 т.грн.

Авторське право та суміжні з ним права : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 378 т.грн., придбання - 41 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 419 т.грн., придбання - 110 т.грн., вибуття - 368 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 161 т.грн. Накопичена амортизація станом на 31.12.2011 р. становить 355 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 21 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 376 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 21 т.грн., погашення амортизації - 367 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 30 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 43 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 131 т.грн.

Інші нематеріальні активи: первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 366 т.грн., придбання - 63 т.грн., вибуття 2 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 427 т.грн., вибуття - 75 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 352 т.грн. Накопичена амортизація станом на 31.12.2011 р. становить 271 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 39 т.грн., погашення амортизації - 2 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 308 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 36 т.грн., погашення амортизації - 69 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 275 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 119 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 77 т.грн.

Разом: первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 1277 т.грн., придбання - 175 т.грн., вибуття

2 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 1450 т.грн., придбання - 181 т.грн., вибуття - 458 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 1173 т.грн. Накопичена амортизація станом на 31.12.2011 р. становить 819 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 99 т.грн., погашення амортизації - 2 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 916 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 104 т.грн., погашення амортизації - 447 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 573 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 534 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 600 т.грн.

4. Основні засоби

За 2013 рік відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

Будинки, споруди та передавальні пристрої: первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 11637 т.грн., придбання - 2582 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 14219 т.грн., придбання - 8852 т.грн., переоцінка - 79068 т.грн., списання - 69 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 102070 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 5186 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 405 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 5591 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 658 т.грн., переоцінка - 38075 т.грн., погашення амортизації - 69 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 44255 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 8628 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 57815 т.грн.

Машини та обладнання : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 27867 т.грн., придбання - 21831 т.грн., списання - 108 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 49590 т.грн., придбання - 32675 т.грн., переоцінка - 107717 т.грн., списання - 762 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 189220 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 16444 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 3849 т.грн., погашення амортизації - 91 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 20202 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 8504 т.грн., переоцінка - 92575 т.грн., погашення амортизації - 762 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 120519 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 29388 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 68701 т.грн.

Транспортні засоби : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 11367 т.грн., придбання - 4662 т.грн., списання - 605 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 15424 т.грн., придбання - 5637 т.грн., списання - 196 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 20865 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 4159 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 2162 т.грн., погашення амортизації - 434 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 5778 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 2990 т.грн., погашення амортизації - 86 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 8791 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 9537 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 12074 т.грн.

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 10580 т.грн., придбання - 2337 т.грн., списання - 222 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 12695 т.грн., придбання - 2196 т.грн., списання - 439 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 14452 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 6550 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 1650 т.грн., погашення амортизації - 198 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 8002 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 2065 т.грн., погашення амортизації - 372 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 9695 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 4693 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 4757 т.грн.

Інші основні засоби : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 666 т.грн., списання - 6 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 660 т.грн., придбання - 26 т.грн., списання - 25 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 661 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р.

становить 390 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 71 т.грн., погашення амортизації - 6 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 455 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 65 т.грн., погашення амортизації - 25 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 495 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 2053 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 166 т.грн.

Бібліотечні фонди : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 82 т.грн., придбання - 26 т.грн., списання - 1 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 107 т.грн., придбання - 16 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 123 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 80 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 28 т.грн., погашення амортизації - 1 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 107 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 16 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 123 т.грн.

Малоцінні необоротні матеріальні активи : первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 1104 т.грн., придбання - 457 т.грн., списання - 62 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 1499 т.грн., придбання - 629 т.грн., списання - 98 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 2030 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 1095 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 458 т.грн., погашення амортизації - 62 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 1491 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 617 т.грн., погашення амортизації - 98 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 2010 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 8 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 20 т.грн.

Разом: первісна вартість на 31.12.2011 р. становить 63303 т.грн., придбання - 31895 т.грн., списання - 1004 т.грн., первісна вартість на 31.12.2012 р. становить 94194 т.грн., придбання - 50031 т.грн., переоцінка - 186785 т.грн., списання - 1589 т.грн., первісна вартість на 31.12.2013 р. становить 329421 т.грн. Накопичений знос станом на 31.12.2011 р. становить 33904 т.грн., амортизація нарахована за 2012 р. - 8623 т.грн., погашення амортизації - 792 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2012 р. становить 41735 т.грн., амортизація нарахована за 2013 р. - 14915 т.грн., переоцінка - 130650 т.грн., погашення амортизації - 1412 т.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2013 р. становить - 185888 т.грн. Балансова вартість станом на 31.12.2012 р. - 52459 т.грн., балансова вартість станом на 31.12.2013 р. - 143533 т.грн.

Станом на 30 листопада 2013 р. незалежним оцінювачем ТОВ «Добсон-аналітик» було здійснено оцінку ринкової вартості нерухомості, обладнання, машин та механізмів, що належать Товариству. Товариство відобразило у фінансовій звітності переоцінку зазначених основних засобів станом на 31 грудня 2013 р.

5. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції містили:

- капітальне будівництво станом на 31 грудня 2013 р. - 611 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 2493 т.грн.;
- придбанні (виготовлені або в процесі створення) основні засоби, не введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2013 р. - 2801 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 11135 т.грн.;
- придбанні (виготовлені або в процесі створення) інші необоротні матеріальні активи, не введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2013 р. - 11 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 32 т.грн.;
- придбанні (виготовлені або в процесі створення) нематеріальні активи, не введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2013 р. - 383 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 42 т.грн.;
- разом незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2013 р. - 3806 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 13702 т.грн.

6. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2013 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" включали довгострокові фінансові інвестиції на суму 71862 т.грн. та були представлені інвестиційними сертифікатами.

Станом на 31 грудня 2012 р. фінансові інвестиції ПАТ "Київський вітамінний завод" також включали довгострокові фінансові інвестиції на суму 71862 т.грн.

7. Запаси

Балансова вартість запасів ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

- сировина та матеріали станом на 31.12.2013 р. - 46539 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 30227 т.грн.;
- паливо станом на 31.12.2013 р. - 399 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 389 т.грн.;
- тара й тарні матеріали станом на 31.12.2013 р. - 2043 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 1436 т.грн.;
- будівельні матеріали станом на 31.12.2013 р. - 20 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 14 т.грн.;
- запасні частини станом на 31.12.2013 р. - 1618 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 1172 т.грн.;
- інші матеріали станом на 31.12.2013 р. - 3329 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 613 т.грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети станом на 31.12.2013 р. - 25 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 36 т.грн.;
- незавершене виробництво станом на 31.12.2013 р. - 1726 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 348 т.грн.;
- готова продукція станом на 31.12.2013 р. - 28009 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 23139 т.грн.;
- товари на складі станом на 31.12.2013 р. - 28 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 13 т.грн.;
- товари в торгівлі станом на 31.12.2013 р. - 752 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 635 т.грн.;
- разом станом на 31.12.2013 р. - 84488 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 58022 т.грн.

8. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

- комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 р. - 94714 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 83572 т.грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2013 р. - 26786 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 22140 т.грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2013 р. - 135 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 140 т.грн.;
- дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2013 р. - 143 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 47 т.грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями станом на 31.12.2013 р. - 679 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 4103 т.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 р. - 3078 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 3165 т.грн.;
- резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2013 р. - 679 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 1917 т.грн.;
- разом поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 р. - 124856 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 111250 т.грн.

Станом на 31 грудня 2013 р. Балансова вартість дебіторської заборгованості відповідає її справедливій вартості.

9. Грошові кошти

Грошові кошти ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

- грошові кошти в касі станом на 31.12.2013 р. - 20 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 4 т.грн.;
- грошові кошти на поточному банківському рахунку станом на 31.12.2013 р. - 7821 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 4167 т.грн.;
- грошові кошти на інших банківських рахунках станом на 31.12.2013 р. - 334 т.грн., станом на

31.12.2012 р. - 208 т.грн.;

- грошові кошти в дорозі станом на 31.12.2013 р. - 15 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 96 т.грн.;

- разом станом на 31.12.2013 р. - 8190 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 4475 т.грн.

10. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість ПАТ "Київський вітамінний завод" включала:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 р. - 92943 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 83201 т.грн.;

- поточні зобов'язання з одержаних авансів станом на 31.12.2013 р. - 51 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 51 т.грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2013 р. - 2705 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 1692 т.грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2013 р. - 1299 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 992 т.грн.;

- поточні зобов'язання з оплати праці станом на 31.12.2013 р. - 2914 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 2089 т.грн.;

- інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 р. - 23310 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 5541 т.грн.;

- разом станом на 31.12.2013 р. - 123222 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 93566 т.грн.

Станом на 31 грудня 2013 р. балансова вартість кредиторської заборгованості відповідала її справедливій вартості.

11. Кредити та інші фінансові зобов'язання

Банківські кредити та інші фінансові зобов'язання ПАТ "Київський вітамінний завод" включали:

- довгострокові банківські кредити станом на 31.12.2013 р. - 1109 т.грн.;

- інші довгострокові запозичення станом на 31.12.2013 р. - 142000 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 103000 т.грн.;

- разом довгострокова заборгованість станом на 31.12.2013 р. - 143109 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 103000 т.грн.;

- короткострокові банківські кредити станом на 31.12.2013 р. - 23288 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 18104 т.грн.;

- інші короткострокові запозичення станом на 31.12.2012 р. - 23000 т.грн.;

- разом поточна заборгованість станом на 31.12.2013 р. - 23288 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 41104 т.грн.

12. Резерв невикористаних відпусток

Резерв невикористаних відпусток включає в себе забезпечення майбутніх виплат персоналу при наданні відпусток та відповідних нарахувань єдиного соціального внеску. Зміни резерву невикористаних відпусток протягом 2013 року були наступними:

- станом на 31.12.2012 р. - 3234 т.грн., нарахування резерву невикористаних відпусток - 5555 т.грн., використання резерву невикористаних відпусток - 4 999 т.грн., станом на 31.12.2013 р. - 3790 т.грн.

13. Витрати з податку на прибуток

У 2013 році ставка податку на прибуток складала 19%. Витрати з податку на прибуток ПАТ "Київський вітамінний завод" склали:

- поточний податок на прибуток за 2011 р. склав 6352 т.грн., за 2012р. - 4324 т.грн.;

- зміна відстрочених податкових зобов'язань складала в 2011 р. - 236 т.грн., в 2012 р. - 1266 т.грн.;

- разом в 2011р. - 6116 т.грн., в 2012р. - 3058 т.грн.

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2013 року були наступними:

- станом на 31.12.2013 р. відстрочені податкові зобов'язання склали (10712) т.грн., в т.ч. основні

засоби склали 277 т.грн., дооцінка основних засобів - (9273) т.грн., аванси видані - (2042) т.грн., фінансові інвестиції - (280) т.грн., резерв невикористаних відпусток - 606 т.грн.;

- зміни, що визнаються у капіталі (дооцінка основних засобів) склали (9273) т.грн.;
- зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період склали 236 т.грн., в т.ч. основні засоби - 63 т.грн., аванси видані - 544 т.грн., фінансові інвестиції - 52 т.грн., резерв сумнівних боргів - (415) т.грн., резерв невикористаних відпусток - (8) т.грн.;
- станом на 31.12.2012 р. відстрочені податкові зобов'язання склали (1675) т.грн., в т.ч. основні засоби - 214 т.грн., аванси видані - (2586) т.грн., фінансові інвестиції - (332) т.грн., резерв сумнівних боргів - 415 т.грн., резерв невикористаних відпусток - 614 т.грн.

Поточний податок на прибуток склав (6352) т.грн. Витрати з податку на прибуток склали (6116) т.грн.

14. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

- дохід від реалізації власної готової продукції в 2013 р. в сумі 445959 т.грн., в 2012 р. - 399067 т.грн.;
- дохід від реалізації товарів в 2013 р. в сумі 68160 т.грн., в 2012 р. - 9092 т.грн.;
- дохід від реалізації робіт та послуг в 2013 р. в сумі 2112 т.грн., в 2012 р. - 1642 т.грн.;
- разом дохід в 2013 р. складає 516231 т.грн., в 2012 р. - 409801 т.грн.

15. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг ПАТ "Київський вітамінний завод" була сформована наступним чином:

- собівартість реалізованої власної готової продукції у 2013 р. складала 235947 т.грн., у 2012 р. - 191832 т.грн.;
- собівартість реалізованих товарів у 2013 р. складала 5939 т.грн., у 2012 р. - 7045 т.грн.;
- разом собівартість у 2013 р. складала 241 886 т.грн., у 2012 р. - 198877 т.грн.

16. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

- дохід від реалізації іноземної валюти в 2013 р. складає 334 т.грн., у 2012 р. - 62 т.грн.;
- дохід від операційної курсової різниці в 2013 р. складає 282 т.грн., у 2012 р. - 68 т.грн.;
- одержані штрафи, пені, неустойки в 2013 р. - 519 т.грн.;
- відшкодування раніше списаних активів в 2013 р. складає 40 т.грн., у 2012 р. - 9 т.грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості в 2013 р. складає 6 т.грн., у 2012 р. - 29 т.грн.;
- інші доходи від операційної діяльності в 2013 р. складає 549 т.грн., у 2012 р. - 384 т.грн.;
- разом у 2013 р. операційні доходи складають 1730 т.грн., у 2012 р. - 552 т.грн.

Інші операційні витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

- витрати на дослідження і розробки в 2013 р. - 1525 т.грн., в 2012 р. - 656 т.грн.;
- собівартість реалізованих оборотних активів в 2013 р. - 1169 т.грн., в 2012 р. - 321 т.грн.;
- сумнівні та безнадійні борги в 2013 р. - 2884 т.грн., в 2012 р. - 4709 т.грн.;
- втрати від операційної курсової різниці в 2013 р. - 299 т.грн., в 2012 р. - 528 т.грн.;
- втрати від знецінення запасів в 2013 р. - 112 т.грн., в 2012 р. - 257 т.грн.;
- визнані штрафи, пені, неустойки в 2013 р. - 38 т.грн., в 2012 р. - 29 т.грн.;
- інші витрати від операційної діяльності в 2013 р. - 2655 т.грн., в 2012 р. - 2997 т.грн.;
- разом в 2013 р. - 2682 т.грн., в 2012 р. - 9497 т.грн.

17. Інші доходи та витрати

Інші доходи ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

- дохід від реалізації фінансових інвестицій у 2012 р. - 20136 т.грн.;
- дохід від дооцінки фінансових інвестицій у 2012 р.- 1749 т.грн.;
- дохід від реалізації необоротних активів у 2013 р. - 84 т.грн., у 2012 р. - 282 т.грн.;
- дохід від безоплатно одержаних необоротних активів у 2013 р. - 23 т.грн., у 2012 р. - 8 т.грн.;
- надзвичайні доходи у 2013 р. - 201 т.грн., у 2012р. - 115 т.грн.
- разом у 2013 р. - 308 т.грн, у 2012 р. - 22290 т.грн.

Інші витрати ПАТ "Київський вітамінний завод" були сформовані наступним чином:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій у 2012 р. - 20020 т.грн.;
- собівартість реалізованих необоротних активів у 2013 р. -104 т.грн., у 2012 р. -172 т.грн.;
- списання необоротних активів у 2013 р. - 246 т.грн., у 2012 р. - 57 т.грн.;
- разом у 2013 р. - 350 т.грн., у 2012 - 20249 т.грн.

18. Управління фінансовими ризиками

Використання ПАТ "Київський вітамінний завод" різноманітних фінансових інструментів веде до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Дані примітки містять інформацію про вплив зазначених ризиків на цілі, політику та діяльність ПАТ "Київський вітамінний завод". Політика Товариства по управлінню ризиками спрямована на виявлення, аналіз та контроль за дотриманням встановлених граничних меж ризиків.

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат ПАТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2013 р. представлена балансовою вартістю кожного класа фінансових активів, наведених нижче:

- грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2013 р. складають 8170 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 4471 т.грн.;
- комерційна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 р. складає 94714 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 83572 т.грн.;
- інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 р. складає 30142 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 27678 т.грн.;
- фінансові інвестиції станом на 31.12.2013 р. складають 71862 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 71862 т.грн.;
- разом станом на 31.12.2013 р. - 204888 т.грн., станом на 31.12.2012 р. -187583 т.грн.

Товариство не визначало єдину узагальнену кредитну політику для клієнтів, аналіз існування та впливу кредитного ризику кредитування проводиться в індивідуальному порядку.

(b) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх

грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, у результаті зміни ринкових відсоткових ставок.

(с) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Довгострокова заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями терміном більше року складає 143109 т.грн., поточна заборгованість за довгостроковими іншими фінансовими зобов'язаннями терміном менше року складає 22107 т.грн., короткострокові банківські кредити терміном менше року складає 1181 т.грн., комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги терміном менше року складає 92943 т.грн., поточні забезпечення терміном менше року складають 3790 т.грн., інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання терміном менше року складає 30279 т.грн.

(d) Управління капіталом

Власний капітал ПАТ "Київський вітамінний завод" включає статутний капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток.

Основною метою Товариства у відношенні управління власним капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності й максимізації прибутку Товариства, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює відповідно зі змінами економічних умов. ПАТ "Київський вітамінний завод" здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити, інші фінансові зобов'язання, комерційна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Власний капітал станом на 31.12.2013р. складає 133476 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 70079 т.грн.

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31.12.2013р. складає 24397 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 18104 т.грн.

Заборгованість за іншими фінансовими зобов'язаннями станом на 31.12.2013р. складає 142000 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 126000 т.грн.

Комерційна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013р. складає 92943 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 83201 т.грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2013р. складають 3790 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 3234 т.грн.

Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання станом на 31.12.2013р. складають 30279 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 10365 т.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2013р. складають 8190 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 4475 т.грн.

Чиста заборгованість станом на 31.12.2013р. складає 285219 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 236429 т.грн.

Разом власний капітал та чиста заборгованість станом на 31.12.2013р. складають 418695 т.грн., станом на 31.12.2012 р. - 306508 т.грн.

Коефіцієнт фінансового важеля станом на 31.12.2013р. складає 68,12 % , станом на 31.12.2012 р. - 77,14 %

19. Операції з пов'язаними сторонами

Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами у ході ведення звичайної діяльності. Пов'язаною визначається особа, яка має змогу контролювати або здійснювати суттєвий вплив на прийняття рішення іншою особою. Пов'язані особи у тому числі включають власників Товариства, ключовий управлінський персонал, близьких родичів ключового управлінського

персоналу та основних акціонерів Товариства, компанії, які контролюються або знаходяться під суттєвим впливом зазначених осіб.

20. Події після звітної дати.

На момент складання даної фінансової звітності не відбулось ніяких суттєвих подій після звітної дати, які б вимагали окремого розкриття.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Аудиторська фірма "Дігрешн Груп"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31450876
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	02160, Україна, м. Київ, вул. Березнева, 10
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 2663 22.06.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	
Текст аудиторського висновку (звіту)	

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)
 щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод» станом на 2013 рік.
 м. Київ 10 квітня 2014 р.

1. АДРЕСАТ:

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

2.1. Основні відомості про Емітента (Товариство)

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод»

Код за ЄДРПОУ: 35251822

Місцезнаходження: 04073, Україна, м. Київ, вул. Копилівська, буд. 38

Дата та номер реєстрації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців:
 7 серпня 2007 р.

№ 10711050010023428

2.2. Опис аудиторської перевірки

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. МСА вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

При складанні Аудиторського висновку Аудитор керувався положеннями та вимогами наступних документів:

- Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками ринку затвердженого Рішенням ДКЦПФР №1528 від 19.12.2006 р.,

- Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджені Рішенням ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011 р.,

- МСА № 700 «Формування 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».

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод» складається із комплексу фінансової звітності за 2013 рік, підготовленої у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма 1);

-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма 2);

-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік (Форма 3);

-Звіт про власний капітал за 2013 рік (Форма 4);

-Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік (Форма 5);

-Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші примітки до фінансової звітності.

МСА зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. В даному висновку (звіті) висловлена думка Аудитора стосовно відповідності складеної фінансової звітності принципам МСФЗ, облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Прийнятою обліковою політикою Товариства встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом,

- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним методом;

- ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів прийняти рівною нулю;

- оцінку вибуття запасів здійснювати: за методом ФІФО при відпуску запасів у виробництво, оптову торгівлю, іншому вибутті та переміщенні, та за методом цін реалізації для запасів у роздрібній торгівлі;

- періодичність відображення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань — один раз на рік.

Розмір суттєвості обумовлювався при складанні договору на проведення аудиту.

Форма ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік товариства ведеться за допомогою спеціалізованої бухгалтерської комп'ютерної програми «1-С 7.7». Бухгалтерський облік на Товаристві у звітному періоді систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку дій або подій, які викликають зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі товариства, як це передбачено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-

XIV від 16.07.99 р. Дані аналітичних рахунків тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Товариство складає фінансову звітність у відповідності до вимог МСФЗ.

Облікова політика

Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства затверджено наказом № 755 від 29 грудня 2012 року.

На Товаристві використовується План рахунків та Інструкція його застосування затверджені наказом Міністерством Фінансів України за №291 від 30.11.99 р. В періоді що перевірявся змін облікової політики не відбувалось. Облікова політика Товариства відповідає вимогам ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародним стандартам фінансової звітності.

3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, облікової політики Товариства та інших законодавчих і нормативних актів.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації; формування фінансової звітності вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність стосовно наданої фінансової звітності несе керівництво Товариства.

4. ОПИС ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ СТОСОВНО

ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нього дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачив виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання попередньої фінансової звітності. Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема у відповідності з вимогами НКЦПФР МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»

5.1. Підстава для висловлення модифікованої думки

Аудитор здійснив аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод» за 2013 рік, складеної у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За результатами аудиту на висловлення умовно-позитивної аудиторської думки вплинули наступні фактори:

- Товариство не відобразило переоцінку основних засобів станом на 30 листопада 2013 р.
- Товариство не відобразило у фінансовій звітності переоцінку довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2013 р. До справедливої вартості та не здійснило нарахування резерву на знецінення довгострокових фінансових інвестицій. Отримані аудиторські докази вказують на те, що станом на 31 грудня 2013 р. Товариство мало відобразити дооцінку довгострокових фінансових інвестицій до їхньої справедливої вартості у сумі 73 372 тис. грн. Та нарахувати резерв на знецінення даних інвестицій у сумі 50% від їхньої справедливої вартості, що становить 72 617 тис. грн. Причиною для нарахування резерву є ймовірність знецінення довгострокових фінансових інвестицій, зокрема, ймовірність неможливості відшкодування Товариству їхньої справедливої вартості у повному обсязі, що є наслідком нестабільної політичної та економічної ситуації в Україні, суттєвої девальвації курсу української гривні, загрози військового конфлікту на території країни, тощо.
- Оцінка дебіторської заборгованості проведена на підставі документів наданих Товариством.
- За умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку.

5.2. Загальний висновок Аудитора (умовно-позитивний)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку Аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться вище та в параграфі «Необоротні активи» фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод» справедливо і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 р, фінансові результати його господарської діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики Товариства.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

6.1. Активи

Необоротні активи Товариства представлені в балансі станом на 31 грудня 2013 р. в сумі 219 801 тис. грн.

Сукупна первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 31 грудня 2013 р. становить 1 173 тис. грн., накопичена амортизація - 573 тис. грн.

У ході перевірки Аудитор отримав підтвердження того, що визнання нематеріальних активів, їх оцінка в момент оприбуткування та на дату балансу не в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи» та обліковій політиці Товариства. Зокрема, Товариство визнає як нематеріальні активи комп'ютерні програми, які не відповідають критеріям визнання, і вартість яких повинна бути віднесена на витрати періоду.

Відповідно до облікової політики Товариства амортизація нематеріальних активів товариства починає нараховуватись у місяці наступному за місяцем вводу в експлуатацію нематеріальних активів. На думку Аудитора, дане положення не відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи», оскільки згідно зазначеного стандарту амортизація об'єкту нематеріальних активів повинна починати нараховуватись починаючи із моменту, коли об'єкт стає придатним до використання у спосіб, визначений Товариством.

При переході на складання фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ на дату переходу (1 січня 2011 р.) Товариство визначило балансову вартість нематеріальних активів за МСФЗ еквівалентною балансовій вартості даних нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. На думку Аудитора зазначений підхід не в повному обсязі відповідає вимогам МСФЗ і станом на дату переходу Товариство мало визначити справедливу вартість нематеріальних активів та прийняти її у якості їх собівартості.

За винятком вищезазначеного облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно нематеріальних активів відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

Незавершені капітальні інвестиції в сумі 3 806 тис. грн. представлені витратами на капітальне будівництво та витратами на придбання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів, які на дату балансу не введено в експлуатацію.

На думку Аудитора, частина об'єктів незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2013 р. не відповідає критеріям визнання активів і їхня вартість повинна бути віднесена на витрати періоду Товариства. Балансова вартість даних об'єктів станом на 31 грудня 2013 р. складає 645 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів відображена у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2013 р. в сумі 329 421 тис. грн. в тому числі:

- основні засоби – 327 268 тис. грн.;

- інші необоротні матеріальні активи – 2 153 тис. грн.

Наведений у фінансовій звітності знос основних засобів становить 185 888 тис. грн. в тому числі:

- основні засоби – 183 755 тис. грн.;

- інші необоротні матеріальні активи – 2 133 тис. грн..

Станом на 30 листопада 2013 р. Незалежним оцінювачем ТОВ «Добсон-Аналітик» було здійснено оцінку ринкової вартості нерухомості, обладнання, машин та механізмів, що належать Товариству. Товариство відобразило у фінансовій звітності переоцінку зазначених основних засобів станом на 31 грудня 2013 р., що на думку Аудитора не відповідає вимогам МСФЗ. На думку Аудитора, Товариство мало відобразити переоцінку основних засобів станом на 30 листопада 2013 р., оскільки відповідно до звіту оцінювача ринкова вартість визначена саме на цю дату. Разом із тим, починаючи із грудня 2013 р. Товариство мало нараховувати амортизацію основних засобів виходячи із їхньої переоціненої вартості та нових строків корисного використання, визначених у звіті оцінювача.

Дана невідповідність немає значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Відповідно до облікової політики Товариства амортизація основних засобів Товариства починає нараховуватись у місяці наступному за місяцем вводу в експлуатацію основних засобів. На думку Аудитора, дане положення не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби», оскільки згідно зазначеного стандарту амортизація об'єкту основних засобів повинна починати нараховуватись починаючи із моменту, коли об'єкт стає придатним до використання у спосіб, визначений Товариством.

При переході на складання фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ на дату переходу (1 січня 2011 р.)

Товариство визначило балансову вартість основних засобів за МСФЗ еквівалентною балансовій вартості даних основних засобів, визначеної відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. На думку Аудитора зазначений підхід не в повному обсязі відповідає вимогам МСФЗ і станом на дату переходу Товариство мало визначити справедливу вартість основних засобів та прийняти її у якості їх собівартості.

За винятком вищезазначеного облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно незавершених капітальних інвестицій та основних засобів відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені інвестиційними сертифікатами, балансова вартість яких, станом на 31 грудня 2013 р. становить 71 862 тис. грн.

Відповідно до отриманої Аудитором інформації справедлива вартість зазначених інвестиційних сертифікатів станом на 31 грудня 2013 р. складає 145 234 тис. грн. Отримані Аудитором докази вказують також на ймовірність знецінення даних інвестиційних сертифікатів, зокрема, ймовірність неможливості відшкодування Товариству їхньої справедливої вартості у повному обсязі, що є наслідком нестабільної політичної та економічної ситуації в Україні, суттєвої девальвації курсу української гривні, загрози військового конфлікту на території країни, тощо.

На думку Аудитора, враховуючи зазначені факти Товариство мало відобразити дооцінку довгострокових фінансових інвестицій до їхньої справедливої вартості у сумі 73 372 тис. грн та нарахувати резерв на знецінення довгострокових інвестиційних сертифікатів у сумі 50% від їхньої справедливої вартості, що становить 72 617 тис. грн.

За винятком вищезазначеного облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно довгострокових фінансових інвестицій відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

Оборотні активи Товариства, відображені в балансі станом на 31 грудня 2013 р. в сумі 217 796 тис. грн., представлені виробничими запасами, незавершеним виробництвом, готовою продукцією, товарами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Сукупна балансова вартість запасів Товариства станом на 31 грудня 2013 р. становить 84 488 тис. грн в тому числі:

- Виробничі запаси - 53 973 тис. грн., представлені сировиною та матеріалами (46 539 тис. грн.), паливом (400 тис. грн.), тарою (2 043 тис. грн.), будівельними матеріалами (20 тис. грн.), запасними частинами (1 618 тис. грн.), іншими матеріалами (3 328 тис. грн.) та малоцінними швидкозношуваними предметами (25 тис. грн.);

- Незавершене виробництво - 1 726 тис. грн.;

- Готова продукція – 28 009 тис. грн.;

- Товар – 780 тис. грн.

На думку Аудитора, відповідно до вимог МСФЗ Товариству станом на 31 грудня 2013 р. слід було нарахувати резерв на неліквідні виробничі запаси в сумі 489 тис. грн.

Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2013 р. становила 94 714 тис. грн.

Товариство здійснило аналіз ліквідності дебіторської заборгованості та визначає резерв сумнівних боргів на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2013 р. становила 135 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2013 р. становила 26 786 тис. грн.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2013 р. становила 143 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2013 р. становила 3 078 тис. грн.

Грошові кошти, контрольовані Товариством на звітну дату, представлені залишками на рахунках в установах банків, в касі та оцінюються в сумі 8 190 тис. грн. в т.ч.:

- у національній валюті – 7 745 тис. грн.;

- в іноземні валюти – 445 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів Товариства представлені в балансі станом на 31 грудня 2013 р. в сумі 258 тис. грн.

Інші оборотні активи за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2013 р. становили 4 тис. грн.

За винятком вищезазначеного облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно оборотних активів відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

6.2. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31 грудня 2013 р. становили 153 821 тис. грн., в тому числі:

- Відстрочені податкові зобов'язання – 10 712 тис. грн.;

- Довгострокові кредити банків – 1 109 тис. грн.;

- Інші довгострокові фінансові зобов'язання – 142 000 тис. грн.

Облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно довгострокових зобов'язань і забезпечень відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31 грудня 2013 р. становили 150 300 тис. грн., в тому числі:

- Короткострокові кредити банків – 1 181 тис. грн.;

- Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 22 107 тис. грн.;

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 92 943 тис. грн.;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 705 тис. грн.;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 1 299 тис. грн.;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 2 914 тис. грн.;

- Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 51 тис. грн.;

- Поточні забезпечення – 3 790 тис. грн.;

- Інші поточні зобов'язання – 23 310 тис. грн.

Поточні забезпечення Товариства представлені резервом на оплату не використаних днів відпустки персоналу Товариства й резервом на єдиний соціальний внесок, що буде нарахований на таку оплату.

Облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно поточних зобов'язань відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

6.3. Власний капітал

Балансова вартість власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2013 р. становила 133 476 тис. грн. і включала:

• Зареєстрований (пайовий) капітал в сумі 15 368 тис. грн.;

• Капітал у дооцінках в сумі 48 685 тис. грн.;

• Нерозподілений прибуток в сумі 54 500 тис. грн.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 року статутний капітал Товариства не змінювався.

Публічне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» здійснює свою діяльність на підставі Статуту шляхом зміни найменування Відкритого акціонерного товариства «Київський вітамінний завод», яке було засноване згідно з рішенням Установчих зборів засновників від 31 липня 2007 року (протокол № 2).

За рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 3) та Загальних зборів акціонерів ЗАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 23) до ВАТ «Київський вітамінний завод» приєдналося ЗАТ «Київський вітамінний завод».

Статутний капітал Товариства, поділено на 31 364 шт. Простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна, сформований у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» №1576-XII від 19.09.1991 р. Зі змінами та доповненнями (далі – Закон про господарські товариства).

Статутний капітал Товариства, сформований повністю у відповідності до вимог чинного законодавства України та відповідає положенням Статуту.

Облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно власного капіталу відповідає у всіх суттєвих

вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

6.4. Інформація щодо обсягу чистого прибутку

За результатами господарської діяльності за 2013 рік, Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 516 231 тис. грн.

Інші доходи Товариства за 2013 рік склали 3 380 тис. грн., в тому числі:

- інші операційні доходи – 1 730 тис. грн.;
- інші фінансові доходи - 1 342 тис. грн.;
- інші доходи - 308 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2013 рік становила 241 886 тис. грн.

Витрати Товариства за 2013 рік склали 255 074 тис. грн., в тому числі:

- адміністративні витрати - 19 611 тис. грн.;
- витрати на збут - 175 072 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 8 682 тис. грн.;
- фінансові витрати - 51 359 тис. грн.;
- інші витрати - 350 тис. грн.

Витрати (дохід) з податку на прибуток за 2013 рік становили 6 116 тис. грн., в тому числі:

- Поточний податок на прибуток – 6 352 тис. грн.;
- Дохід від зменшення відстрочених поточних зобов'язань – 236 тис. грн.

За результатами 2013 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 16 535 тис. грн.

За винятком відображення у складі доходів та витрат відповідних коригувань необоротних та оборотних активів, зазначених вище, облік та представлення інформації у фінансовій звітності стосовно доходів, витрат та прибутку Товариства відповідає у всіх суттєвих вимогах МСФЗ та обліковій політиці Товариства.

7. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЛІКВІДНОСТІ ПРОФЕСІЙНИХ УЧАСНИКІВ ФОНДОВОГО РИНКУ

Товариство протягом 2013 року не здійснювало господарської діяльності як професійний учасник фондового ринку України. Показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2013 р. Наведені у додатку до цього Висновку.

8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПУСКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Товариство не здійснювало випуск цінних паперів, які відповідно до чинного законодавства вимагають забезпечення.

9. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

9.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

- станом на 31.12.2012р. Активи складають 312 658 т.грн., Зобов'язання складають 242 579 т.грн.;
- станом на 31.12.2013р. Активи складають 437 597 т.грн., Зобов'язання складають 304 121 т.грн.;
- розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. становить 70 079 т.грн., розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2013р. становить 133 476 т.грн.

Протягом 2013 року розрахункова вартість чистих активів Товариства зросла, і станом на звітну дату перевищує статутний капітал Товариства, що задовольняє вимоги частини 1 пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Розрахунковий показник вартості чистих активів Товариства задовольняє вимоги ст. 24 Закону України «Про господарські товариства» щодо мінімального розміру статутного капіталу для акціонерного товариства та частини 2 пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

9.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання Аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

9.3. Значні правочини

Товариство у 2013 році мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог

законодавства стосовно виконання значних правочинів.

У новій редакції Статуту Товариства, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ «Київський вітамінний завод», відображені вимоги положень Закону про порядок здійснення значних правочинів та правочинів, відносно здійснення яких існує зацікавленість.

Згідно Статуту вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг, за якими перевищує 10 відсотків вартості активів Товариства за даними фінансової звітності можливе лише за умови прийняття відповідного рішення Наглядовою радою Товариства. Вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг, за якими перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними фінансової звітності можливе лише за умови ухвалення відповідного рішення Загальними зборами акціонерів Товариства.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалося вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

9.4. Відповідальність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Згідно Статуту Товариства:

- вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів;
- контролюючим та регулюючим органом Товариства є Наглядова Рада;
- виконавчим органом Товариства є директор;
- контролюючим органом фінансово-господарської діяльності Товариства є Ревізійна комісія.

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалося у 2013 році, відповідно до розділу 7 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 1 від 18.01.2011 р.);

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Положеннями: про Загальні збори Товариства; про Наглядову раду Товариства; про Ревізійну комісію Товариства; про Одноосібний виконавчий орган Товариства (Директора Товариства), які затверджені рішенням Загальних зборів акціонерів.

Протягом звітнього року Директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У 2013 році Директор Товариства не змінювався.

Фактична реалізація функцій Ревізійної комісії протягом звітнього року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності Товариства за 2013 рік.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на попередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.

9.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

10. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Дігрешн груп»

Код за ЄДРПОУ: 31450876

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво № 2663,

рішення Аудиторської палати України №102 від 0 р., термін чинності свідоцтва продовжено рішенням АПУ від 28.04.2011 року №230/1 до 28.04.2016 року.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: Свідоцтво П 000065, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку внесено до реєстру за номером 65. Строк дії свідоцтва до 28.04.2016 року

Місцезнаходження аудиторської компанії: 02160, Україна, м. Київ, вул. Березнева, 10.

Телефон: (044) 537-43-67.

Електронна адреса юридичної особи: karpenko@deggroup-audit.com

Співробітник Аудитора, відповідальний за організацію, планування і виконання аудиту: Осадчий Віталій Васильович, сертифікат аудитора серії А № 006374 від 13.12.2007 р., дійсний до 13.12.2017 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13.12.2007 р.

11. Дата і номер договору на проведення аудиту:

№ 16/13-У від 03.09.2013 р.

12. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки 21.01.2014 р., дата закінчення перевірки 10.04.2014 р.

13. Місце проведення аудиту:

м. Київ, вул. Копилівська, буд. 38

14. Дата аудиторський висновок:

10.04.2014 р.

15. ПДПИС:

Аудитор _____ В.В. Осадчий

(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)

Директор _____ М.Г. Карпенко

(сертифікат аудитора: серія А № 004340, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 94 від 29 вересня 2000 р.)

Додаток

до Аудиторського Висновку
(звіту незалежного Аудитора)
від 10.04.2014 р.

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод»
станом на 31.12.2013 р.

На підставі отриманих облікових даних Аудитором проведений аналіз показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод». Джерелом інформації для визначення показників фінансового стану Товариства був Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (форма №1) та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (форма №2).

У таблиці подано основні показники, що характеризують фінансовий стан Товариства на звітну дату, у порівнянні з їх значеннями на відповідну дату минулого звітного періоду та з нормативними (рекомендованими) їх значеннями.

Показники фінансового стану

Публічного акціонерного товариства «Київський вітамінний завод»

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується за формулою $\Phi.1$ (ряд.1160+ряд.1165) / $\Phi.1$ ряд.1695.
Значення показника на 31.12.2012 р. дорівнює 0,03. Значення показника на 31.12.2013 р. дорівнює 0,05.
Нормативні значення показника складає 0,25 - 0,5.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується за формулою $\Phi.1$ ряд.1195 / $\Phi.1$ ряд.1695.
Значення показника на 31.12.2012 р. дорівнює 1,29. Значення показника на 31.12.2013 р. дорівнює 1,45.
Нормативні значення показника складає 1,0 - 2,0.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується за формулою $\Phi.1$ ряд.1495 / $\Phi.1$ ряд.1900.
Значення показника на 31.12.2012 р. дорівнює 0,22. Значення показника на 31.12.2013 р. дорівнює 0,31.
Нормативні значення показника складає 0,25 - 0,5.

4. Коефіцієнт структури капіталу розраховується за формулою $\Phi.1$ (ряд.1595 + ряд.1695) / $\Phi.1$ ряд.1495. Значення показника на 31.12.2012 р. дорівнює 3,46. Значення показника на 31.12.2013 р. дорівнює 2,28. Нормативні значення показника складає 0,5 - 1,0.
5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується за формулою $\Phi.2$ ряд.2350 або 2355 / $\Phi.1$ ряд.1300 (гр.3+ гр.4)/2. Значення показника на 31.12.2012 р. дорівнює 0,01. Значення показника на 31.12.2013 р. дорівнює 0,04. Нормативні значення показника - більше 0.

У звітному періоді значення коефіцієнта абсолютної ліквідності зросло із 0,03 до 0,05 та дещо перевищило нормативне значення (0,25–0,5). Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує платоспроможність Товариства на дату складання балансу і показує, яку частину короткострокових зобов'язань підприємство має можливість негайно погасити. Перевищення нормативного значення характеризує високий рівень платоспроможності Товариства. Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31 грудня 2013 р. склав 1,45, що в межах рекомендованого значення 1,0–2,0. Даний коефіцієнт характеризує спроможність Товариства забезпечити свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості станом на 31 грудня 2013 р. мав значення 0,31, що в межах нормативу. Даний показник демонструє питому вагу власного капіталу Товариства у структурі його загального капіталу та зобов'язань. Коефіцієнт структури капіталу свідчить про залежність Товариства від позикових фінансових ресурсів. Значення цього показника фінансового стану Товариства на звітну дату має позитивне значення 2,28, що свідчить про значну залежність Товариства від позикових фінансових ресурсів.

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку Товариства до сукупної вартості його активів.

Аудитор _____ В.В. Осадчий
(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)

Директор _____ М.Г. Карпенко
(сертифікат аудитора: серія А № 004340, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 94 від 29 вересня 2000 р.)