

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УКРТРАНСАУДИТ"

03150 м. Київ, вул. Заболотного № 3
тел. (044) 526-11-14, розрахунковий
рахунок 260023020146 в Голосіївському
відділенні ощадбанку №5398, код ЗКПО
21520330

Свідоцтво про внесення до реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності №0073
від 26.01.2001 р., продовжене
Аудиторською палатою України та чинне
до 30.11.2015 р.

10/3

м. Вінниця

18.02.2012 р.

**Керівництву та акціонерам
ПрАТ "Вінницяоблпаливо"**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВІННИЦЯОБЛАПАЛИВО" СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2011 Р.

ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка фінансової звітності приватного акціонерного товариства "Вінницяоблпаливо" (надалі підприємство) станом на 31.12.2011 р. проводилася відповідно договору на проведення аудиту № 3 від 13.02.2012 р. аудиторською фірмою "Укртрансaudit", код за ЄДРПОУ 21520330, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0073 від 26.01.2001 р., продовжене Аудиторською палатою України та чинне до 30.11.2015 р., сертифікат аудитора серії А-000254, виданий 17.02.1994 р. та чинний до 31.01.2013 р. (дію сертифіката аудитора продовжено Аудиторською палатою України 31.01.2008 р., рішення № 186\1), аудитор Фіца В.Г. Дата початку та закінчення проведених робіт: 13-18 лютого 2012 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

Найменування емітента - ПрАТ "Вінницяоблпаливо"

Код ЄДРПОУ - 01880670

Юридична адреса та місце знаходження - м. Вінниця, вул.Хмельницьке шосе №122, тел.(0432) 43-52-63

Організаційно-правова форма - Приватне акціонерне товариство

№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі - Серія АО1 № 643364 від 13.08.2004 р

Орган, що видав свідоцтво - Виконавчий комітет Вінницької міської Ради

Дата внесення змін до установчих документів - 15.09.2010 р зміна найменування юридичної особи

Основні види діяльності - 51.51.0- оптова торгівля паливом; 51.57.0 – оптова торгівля відходами та бруктом; 60.24.0- діяльність автомобільного вантажного транспорту

Банківські реквізити - 26001301763 в відділенні Ощадбанку м.Вінниці, МФО 302076.

ПЕРЕЛІК ПЕРЕВІРЕНИХ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ, ОПИС РОБОТИ, ВИКОНАНОЇ АУДИТОРОМ.

Для проведення перевірки були використані засновницькі документи, галузеві положення, звітні форми, наказ підприємства про облікову політику у 2011 р. Перевірена достовірність фінансової інформації за 2011 р, яка відображена в наступній фінансовій звітності: „Баланс”,

„Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності” .

ОБСЯГ ФІНАНСОВОЇ ПЕРЕВІРКИ аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту , Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку , затвердженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р. , інструктивного листа щодо обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок , який оприлюднюється в офіційному друкованому виданні та розміщується в загальнодоступній інформаційній базі Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, який затверджений рішенням ДКЦПФР № 69 від 31.01.2008 р. Під час перевірки на вибірковій основі використовувались дані Головної книги та журналів-ордерів за 2011 рік, дані проміжної квартальної та місячної фінансової та податкової звітності за 2011 р., реєстри бухгалтерського обліку. Ми планували та виконували аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво акціонерного товариства. Відповідальність охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики та облікових оцінок, які відповідають обставинам. Проведення аудиту було спрямоване на висловлення думки незалежними аудитором стосовно фінансової звітності підприємства та одержання підтверджень відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Відповідальність аудитора є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту № 700 „Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, № 720 „Інша інформація в документах , що містять перевірені фінансові звіти”. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. При перевірці аудитор оцінював ризики суттєвих викривлень фінансових звітів , оцінював відповідність обраної підприємством облікової політики , прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом .

У зв'язку із тим, що перевірка проведена вибірковою методом та враховуючи те, що аудитор не брав участі в річній інвентаризації, можливі відхилення в показниках фінансової звітності. Виконуючи можливі альтернативні процедури під час перевірки висловлюємо умовно-позитивну думку про те , що показники фінансової звітності станом на 31.12.2011 року відповідають керівним документам бухгалтерського обліку складені правильно згідно Закону “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЗГІДНО ЯКИХ ПРОВЕДЕНО АУДИТОРСЬКУ ПЕРЕВІРКУ.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту № 700 „Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, № 720 „Інша інформація в документах , що містять перевірені фінансові звіти”, При перевірці аудитор оцінював відповідність фінансової звітності підприємства вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, №2 “Баланс”, №3 “Звіт про фінансові результати”, інших положень (стандартів) бухгалтерського обліку . Вивчення і оцінку фінансової звітності підприємства проведено згідно Міжнародних стандартів аудиту № 700,701,720 та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку , затвердженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р

СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально-ордерній формі із заповненням книги журнал-головна і відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 р. “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Підприємством на протязі 2011 року застосовувався „План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань та господарчих операцій підприємств та організацій”, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. і зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185. Звітність підприємства складена відповідно до вимог національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні накази та положення підприємства. Організація бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 від 16.07.99 р. Обрана акціонерним товариством облікова політика протягом періоду, що перевіряється, не змінювалася, дані фінансової звітності відповідають показникам бухгалтерських реєстрів та головній книзі. Висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансові звіти підприємства справедливо та достовірно відображають інформацію про фінансовий стан та відповідають обліковій політиці акціонерного товариства, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

. ВИСНОВКИ ЩОДО ОКРЕМИХ КОМПОНЕНТІВ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ.

1) РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ ВІДПОВІДНО ДО НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637.

Встановлений ліміт залишку каси підприємство дотримувалося. Аналітичний облік операцій на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків.

Первинна вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р складає 25489 тис. грн., що відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку. Знос основних фондів складає 13157 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік основних фондів відповідає чинному законодавству. Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом 2011 року проводиться у відповідності із П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

Інвентаризація основних фондів, товарно-матеріальних цінностей проведена у відповідності з Інструкцією з інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків та інших статей балансу, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 із змінами внесеними згідно наказів Міністерства фінансів № 268 від 5.12.1997 р. та № 115 від 26.05.2000 р. Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації товариства, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур не було можливості.

Незавершене будівництва станом на 31.12.2011 р. у підприємства складає 1584 тис.грн.

Облік виробничих запасів на підприємстві ведеться згідно вимог П(С)БО №9 „Запаси”. Згідно балансу станом на 31.12.2011 року виробничі запаси склали 118,0 тис.грн., готова продукція –32,0 тис. грн., товари – 26042,0 тис.грн

Довгострокової дебіторської заборгованості на підприємстві немає. Поточна дебіторська заборгованість склала по чистій реалізаційній вартості склала станом на 31.12.2011 р. 1777 тис.грн. Резерв сумнівних боргів згідно П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість” станом на 31.12.2011 р. нарахований в сумі 50.0 тис.грн..

Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 700,701,720 підтверджуємо, що

бухгалтерський облік товарно-матеріальних цінностей, палива, запчастин необоротних матеріальних активів, нарахування зносу МБП ведеться згідно вимог чинного законодавства України.

2) РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО РЕАЛЬНІСТЬ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЕМІТЕНТА ВІДПОВІДНО ДО ВСТАНОВЛЕНИХ НОРМАТИВІВ НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.

Зобов'язання емітента станом на 31 грудня 2011 року складають:

- Довгострокові зобов'язання (відстрочені податкові зобов'язання) – 174 тис. грн;
- Поточні зобов'язання – 2868,0 тис. грн. в тому числі заборгованість за товари, роботи, послуги – 1198,0 тис. грн., з бюджетом – 950,0 тис. грн.
- З оплати праці – 164,0 тис. грн. та інші. Інвентаризація зобов'язань за звітний період проведена згідно чинного законодавства. Облік зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО №11 "Зобов'язання".

3) РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ, ЙОГО СТРУКТУРА, ВІДПОВІДНІСТЬ ОБЛІКУ ВИМОГАМ НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, СПЛАТА АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ СТАТУТНОГО ФОНДУ.

Статутний фонд підприємства станом на 31.12.2011 р. становить 8361120 грн. 75 коп., який оплачений повністю в порядку і засобами передбаченими установчими документами та чинним законодавством. Структура Статутного фонду складає 33 444 483 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Аналітичний облік по рахунку 40 "Статутний фонд" підприємство проводить згідно чинного законодавства. Станом на 31.12.2011 р. інший додатковий капітал склав 10369 тис. грн., додатково вкладений капітал – 542,0 тис. грн. нерозподілений прибуток – 26320 тис. грн., резервний капітал – 1145,0 тис. грн. Облік власного капіталу відповідає вимогам національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5 "Звіт про власний капітал".

4) ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ.

Чисті активи підприємства визначені відповідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, які затверджені рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. і складають станом на 31.12.2011 р. 46737 тис. грн.

Вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що узгоджується з положенням статті 155 Цивільного кодексу України

5) РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОБСЯГУ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА.

Виручка від реалізації продукції, робіт, послуг за 2011 р. склала 85086 тис. грн., адміністративні витрати – 4172 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 62133 тис. грн. Отриманий чистий прибуток звітної року в сумі 3678 тис. грн. привів до збільшення суми нерозподіленого прибутку минулих років. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2011 р. складає 26320 тис. грн. Облік фінансових результатів відповідає вимогам П(С)БО №3 "Звіт про фінансові результати", №11 „Дохід”, №16 „Витрати”.

6) ВИКОНАННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА БОРГОВИМИ, ІПОТЕЧНИМИ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ, ВІДПОВІДНІСТЬ ІПОТЕЧНОГО ПОКРИТТЯ.

У звітному періоді підприємство зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами немає, іпотечні облігації відсутні. Підприємство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів

7) ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДІ, ЯКІ МОЖУТЬ ВПЛИНУТИ НА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА ТА ПРИВЕСТИ ДО ЗНАЧНОЇ ЗМІНИ ВАРТОСТІ ЦІННИХ ПАПЕРІВ.

На підставі інформації, яка отримана аудитором з незалежних джерел, протягом звітного року на підприємстві не відбувалось подій, які передбачені частиною 1 статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”:

Таким чином вважаємо, що протягом року не відбувались дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та привести до значної зміни вартості його цінних паперів.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ СТАНУ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПРАТ «ВІННИЦЯОБПАЛИВО».

Аудиторська перевірка фінансової діяльності та реальності даних звітності за 2011 показує, що фінансовий стан підприємства характеризується рядом показників таких як:

1. коефіцієнт абсолютної ліквідності, що показує частину короткострокових зобов'язань, які можуть бути терміново покриті коштами на рахунку в банку і визначається як відношення грошових коштів і їх еквівалентів до суми поточних зобов'язань :

$K1=2,1$; за 2010 рік $K1=1,12$.

Оптимальне значення $K1=0,2-0,5$

2. Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення зобов'язань і становить:

$K2=10,4$; за 2010 рік $K2 = 9,6$

Оптимальне значення $K2=1.0-2.0$

3. Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення залучених і власних коштів і розраховується як відношення власного капіталу підприємства до валюти балансу:

$K3=0,94$; за 2010 рік $K3=0,93$. Оптимальне значення $K3=0,2-0,5$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом показує питому вагу власного капіталу у загальній сумі заборгованості:

$K4=$ значно перевищує оптимальне значення показника; за 2010 рік $K4=$ значно перевищує оптимальне значення показника . Оптимальне значення $K4=1.0$ і більше;

5) Рентабельність активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до валюти балансу:

$K5=0,073$; за 2010 р. $K5=0,065$

Проведений аналіз свідчить про те, що у підприємства достатньо грошових коштів для проведення негайних розрахунків по поточним зобов'язанням, коефіцієнт загальної ліквідності також показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення зобов'язань акціонерного товариства . Підприємство дотримується вимог ліквідності. По результатам роботи в 2011 році отриманий прибуток . Все це свідчить про можливість подальшого розвитку акціонерного товариства.

ВИСНОВОК.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки незалежного аудитора. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів № 700,701,720, враховуючи те, що перевірка проведена вибіркоким методом та аудитор не брав участі в річній інвентаризації, висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансова звітність ПРАТ справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності, відповідає обліковій політиці підприємства, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та вимогам чинного законодавства України.

