



«Надійність»

аудиторська фірма

Акціонерам та керівництву
ПрАТ «Вінницяоблпаливо»

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства
«Вінницяоблпаливо»
станом на 31.12.2012 року**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

*Акціонерам та керівництву
ПрАТ «Вінницяоблпаливо»*

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного Акціонерного Товариства «Вінницяоблпаливо»**, що додається, яка включає: Баланс станом на 31.12.2012 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про зміни у власному капіталі та Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами **ПрАТ «Вінницяоблпаливо»** після дати проведення інвентаризації, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією товарів на початок та кінець року. У нас не було можливості, через виконання альтернативних процедур, впевнитися у кількості товарів, утримуваних на 31 грудня 2011 року та 31 грудня 2012 року, вартість яких відображена в Балансі у розмірі 26 044 тис. грн. і 24 786 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь – яких коригуваннях товарів, відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати.

Умовно – позитивна думка.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», фінансова звітність **ПрАТ «Вінницяоблпаливо»**, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2012

року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Пояснювальний параграф.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що на дату видачі аудиторського висновку (звіту) відбулися події, що стосуються непередбачених зобов'язань, а саме, Товариству, на підставі акту перевірки Вінницької об'єднаної державної податкової інспекції, винесено податкове повідомлення – рішення, згідно якого донараховано суму грошового зобов'язання з податку на додану вартість в розмірі 626 тис. грн.

**Розкриття інформації відповідно до вимог рішення ДКЦПФРУ
від 29.09. 2011 року за № 1360**

1. Основні відомості про акціонерне товариство

Повне найменування	Приватне Акціонерне Товариство «Вінницяоблпаливо»
Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	01880670
Організаційно – правова форма	230 – Акціонерне товариство
Місцезнаходження	21021, м. Вінниця, Ленінський р-н, Хмельницьке шосе, 6.122
Дата державної реєстрації	30.12.1991 року, № 1 174 107 0014 000122
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Вінницької міської ради
Телефакс	(0432) – 433-223
Основні види діяльності	49.41 Вантажний автомобільний транспорт 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів 23.32 Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами 49.20 Вантажний залізничний транспорт

2. Чисті активи дорівнюють 50 560 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу Підприємства. Тобто чисті активи Підприємства відповідають вимогам ч.3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

3. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФРУ аудиторами не виявлено.

4. Під час аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2012 року, не було встановлено фактів виконання Товариством правочинів на суму 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

5. Корпоративне управління – це обраний Підприємством спосіб самоврядування, що є покликанням забезпечувати захист прав фінансово зацікавлених осіб, до яких відносяться передусім акціонери, працівники і кредитори. Таке управління являє собою комплексну систему внутрішніх і зовнішніх механізмів, спрямованих на оптимізацію структури агентських відносин з метою досягнення справедливого балансу між інтересами власників капіталу, ефективними інвестиційними процесами та необхідним зростанням вартості Підприємства. Також у рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджменту, яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами. На Підприємстві відсутній документ, який би розкривав принципи та механізми застосування корпоративного управління. Розподіл прав та обов'язків між органами Товариства та його учасниками, стосовно управління та прийняття рішень відбувається відповідно до Статуту.

Система внутрішнього аудиту, це спеціальна система (суб'єкт контролю) в системі управління, який повною мірою незалежний від структурних підрозділів в системі управління і здійснює заходи

по попередженню, прогнозуванню та усуненню ризиків для бізнесу в інтересах власників Товариства. Документом, який встановлює статус внутрішнього аудиту на Підприємстві, визначає права доступу до документації, персоналу та фізичних активів у рамках виконання завдання і визначає обсяг і зміст діяльності внутрішнього аудиту є Положення про службу внутрішнього аудиту. Такий документ на Підприємстві відсутній, в штатному розкладі не передбачено посади внутрішнього аудитора.

6. Відповідно до МСА 240, аудитор несе відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА. Нами було виконано процедури, для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації.

7. Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність»
Код ЄДРПОУ	32473281
Місцезнаходження:	м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе 2, кім. 400а.
Реєстраційні дані:	ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» Зареєстроване Виконавчим Комітетом Вінницької Міської Ради 15.04.2003р. за №1 174 105 0002 001530
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво №3630 видане рішенням Аудиторської палати України від 15.07.05р. за №151, термін дії свідоцтва до 14.07.2015 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0142, видане на підставі рішення АПУ від 29.09.2011 р. № 239/4
Керівник	Манько Надія Федорівна
Інформація про аудитора	Сертифікат Аудитора - Серія А №004407 виданий на підставі рішення аудиторської палати України від 30 листопада 2000р. за №96, термін дії - 30 листопада 2014 р.
Контактний телефон	(0432) 66 02 45

**Директор
Аудиторської фірми «Надійність»**

Н.Ф.Манько

м. Вінниця

19 березня 2013 р.

**Лист – пояснення до аудиторського висновку, щодо фінансової звітності
Приватного Акціонерного Товариства «Вінницяоблпаливо»
станом на 31.12.2012 року**

1. Активи підприємства

Аудит нематеріальних активів.

На Балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи:

	Рахунок	Сальдо по Д-ту на 01.01.12 (тис. грн.) (первісна вартість)	Сальдо по Д-ту на 31.12.12 (тис. грн.) (первісна вартість)
Номер	Назва		
122	Права користування майном	3	3
125	Авторські та суміжні з ними права	122	123
	Всього	125	126

Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2012 року становить 107 тис. грн., залишкова вартість 19 тис. грн. Накопичена амортизація становить 84,92 % первісної вартості нематеріальних активів.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в наказі про облікову політику Підприємства. Амортизація НМА нараховується, враховуючи строки корисного використання НМА. Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації не змінювався. Дооцінка нематеріальних активів на протязі звітного періоду не проводилась.

На нашу думку, склад нематеріальних активів та ступінь розкриття інформації відповідають вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та наказу про облікову політику Підприємства.

Аудит основних засобів. Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (далі – П(С)БО 7), та наказу про облікову політику Підприємства.

За даними фінансової звітності станом на 31.12.2012 року на Балансі Підприємства обліковувалися основні засоби, дані щодо яких наведені в таблиці.

Дані щодо вартості основних засобів Підприємства (тис. грн.):

	Рахунок	Сальдо по Д-ту на 01.01.12 р. (первісна вартість)	Сальдо по Д-ту на 31.12.12 р. (первісна вартість)
Номер	Назва		
10	Основні засоби	24 855	26 817
101	Земельні ділянки	637	637
103	Будівлі та споруди	17 502	18 924
104	Машини та обладнання	2 786	3 127
105	Транспортні засоби	3 259	3 437
106	Інструменти, прилади та інвентар	640	659
109	Інші основні засоби	31	33
11	Інші необоротні матеріальні активи	634	622
111	Бібліотечні фонди	134	133
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	494	483
113	Тимчасові (не титульні) споруди	6	6

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2012 року становить 13 759 тис. грн., залишкова вартість 13 680 тис. грн. Накопичена амортизація становить 50,14 % первісної вартості основних засобів.

Амортизація основних засобів, задіяних в роботі Підприємства, здійснюється із дотриманням принципу відповідності щомісяця. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, про що визначено в наказі про облікову політику Підприємства, враховуючи строки корисного використання.

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилася Підприємством станом на «01» листопада 2012 року, згідно з Наказом директора «Про проведення річної інвентаризації» за № 47-А від 01.11.2012 року. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фактичною наявністю об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, інвентаризаційною комісією не виявлено.

На нашу думку, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного, синтетичного обліку основних засобів та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та наказу про облікову політику Підприємства.

Аудит виробничих запасів. Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». В бухгалтерському обліку запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на Баланс Підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9 «Запаси».

Балансова (первісна) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Група	Залишок на 31.12.2012 р. (тис. грн.)
1) Виробничі запаси:	105
- сировина та матеріали;	4
- паливо;	29
- тара і тарні матеріали;	7
- будівельні матеріали;	27
- запасні частини;	10
- інші матеріали;	28
2) Поточні біологічні активи	1
3) Незавершене виробництво	
4) Готова продукція	14
5) Товари (за вирахуванням націнки)	24 786

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті їх оцінка здійснюється, відповідно до облікової політики, за методом ідентифікованої собівартості, тобто базується на припущенні, що запаси, які використовуються для спеціальних замовлень і проектів не замінюють одне одного.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Відповідно до вимог п. 23 П(С)БО 9 «Запаси», вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з Балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання. Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудитором **ПРАТ «Вінницяоблпаливо»** після дати проведення інвентаризації, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією товарів на початок та кінець року. У нас не було можливості, через виконання альтернативних процедур, впевнитися у

кількості товарів утримуваних на 31 грудня 2011 року та 31 грудня 2012 року, вартість яких відображена в Балансі у розмірі 26 044 тис. грн. і 24 786 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь – яких коригуваннях товарів, відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати.

Грошові кошти. Станом на 31.12.2012 року на Підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить – 9 775 тис. грн. В тому числі:

- грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку Підприємства – 9 711 тис. грн.;
- грошові кошти в касі Підприємства – 1 тис. грн.;
- грошові кошти в дорозі – 21 тис. грн.

За даними аудиту залишок грошових коштів в касі Підприємства має бути 43 тис. грн. (враховується залишок грошових коштів в касах філіалів Підприємства в сумі 42 тис. грн., що відображено по рахунку бухгалтерського обліку 33.5).

Залишок грошових коштів підтверджено виписками банку та касовими документами. Дані аналітичного обліку грошових коштів відповідають даним синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» відображається за первісною вартістю. Станом на 31.12.2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості складає 1 721 тис. грн. Резерв сумнівних боргів на Підприємстві, станом на 31.12.2012 року становить 27 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом станом на 31.12.2012 року становить - 133 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 року Товариство видало аванси на суму - 1 595 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить – 1 356 тис. грн.

Склад і суми статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»:

Стаття дебіторської заборгованості	Залишок на 31.12.2012р. (тис. грн.)
Розрахунки за претензіями	456
Розрахунки з іншими дебіторами	212
Цільове фінансування	665
Розрахунки за соціальним страхуванням	23
Усього	1 356

Дані аналітичного обліку дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

Інші оборотні активи. Станом на 31.12.2012 року становить - 118 тис. грн. До складу даної статті Балансу віднесено суму нарахованих податкових зобов'язань з ПДВ в розмірі - 62 тис. грн., по першій події, згідно п.п. а п. 187.1 ст. 187 Податкового Кодексу України, на суму отриманих авансових платежів за товари, які станом на 31.12.2012 року не відвантажені покупцям та податковий кредит по неодержаним податковим накладним в сумі - 56 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів. Відображаються витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів. Станом на 31.12.2012 року такі витрати складають - 10 тис. грн.

2. Зобов'язання підприємства

Поточні зобов'язання. Згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», до поточних зобов'язань на Підприємстві відносять:

- Розрахунки по заробітній платі відповідають чинному законодавству. Заборгованість по заробітній платі, станом на 31.12.2012 року, на Підприємстві – 53 тис. грн.;
- Станом на 31.12.2012 року заборгованість по розрахунках з бюджетом – 1 192 тис. грн.;
- Розрахунки по пенсійному та соціальному страхуванню ведуться згідно чинного законодавства. Заборгованість по розрахунках зі страхування на 31.12.2012 року – 24 тис. грн.;
- Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги на Підприємстві – 111 тис. грн.;

- Аванси, одержані Товариством, станом на 31.12.2012 року – 395 тис. грн.;
- Розрахунки з учасниками, станом на 31.12.2012 року становлять – 32 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання складають – 767 тис. грн.

Склад і суми статті балансу «Інші поточні зобов'язання»:

Стаття кредиторської заборгованості	Залишок на 31.12.2012р. (тис. грн.)
Податковий кредит	254
Розрахунки з підзвітними особами	63
Податкові зобов'язання	290
Розрахунки з іншими кредиторами	160
Усього	767

Облік зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Відстрочені податкові зобов'язання. Станом на 31.12.2012 року відстрочені податкові зобов'язання складають – 152 тис. грн. Це сума податку на прибуток, що підлягає сплаті у наступних періодах, внаслідок тимчасової податкової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування. Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань проведено відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

3. Власний капітал.

Статутний капітал. Станом на 31.12.2012 року, згідно статті 6.1 Статуту **ПрАТ «Вінницяоблпаливо»** (з останніми змінами та доповненнями), зареєстрованими Виконавчим комітетом Вінницької міської ради від 15.09.2010 року, реєстраційний №11741050012000122, розмір Статутного капіталу становить 8 361 120,75 грн., який поділено на 33 444 483 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал Товариства, на звітну дату, сформовано і сплачено у розмірі 8 361 120,75 гривень, що складає 100% загального його розміру.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 22 жовтня 2010 року під № 112/02/1/10, видане ДКЦПФР 22.10.2010 року, на загальну вартість випуску за номіналом 8 361 120,75 гривень, форма існування – бездокументарна.

Додатковий вкладений капітал. Станом на 31.12.2012 року додатковий вкладений капітал Підприємства становить – 542 тис. грн. Основу додаткового вкладеного капіталу становить емісійний дохід.

Інший додатковий капітал. Станом на 01.01.2012 року інший додатковий капітал Підприємства становить – 10 369 тис. грн. На протязі звітного року інший додатковий капітал зменшено на суму дооцінки ТМЦ в розмірі 552 тис. грн., як виправлення помилок минулих періодів з відповідним коригуванням сальдо нерозподіленого прибутку на початок року. Станом на 31.12.2012 року інший додатковий капітал Підприємства становить – 9 817 тис. грн. Основу іншого додаткового капіталу становить дооцінка (індексация) основних засобів.

Резервний капітал. Станом на 31.12.2012 року на Підприємстві обліковується резервний капітал в сумі 1 245 тис. грн., що становить 14,9 % від Статутного капіталу, який створено відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку. На протязі 2012 року відрахування до резервного капіталу склали 100 тис. грн.

Нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2012 року становить – 30 595 тис. грн., який було сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2011 року в розмірі 26 320 тис. грн., скоригованого на суму дооцінки ТМЦ в сумі 552 тис. грн. і відшкодування розрахунків за претензіями в сумі 14 тис. грн. На протязі звітного року нерозподілений прибуток було збільшено на суму отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності за 12 місяців 2012 року в сумі 4 537 тис. грн. та зменшено на суму

відрахувань до резервного капіталу в розмірі 100 тис. грн., та нарахованих дивідендів в сумі 700 тис. грн.

Чистий прибуток підприємством отримано наступним чином:

Найменування показника	Код рядка ф.2	Сума, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)	035	74 036
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	040	64 111
Інші операційні доходи	060	5 996
Адміністративні витрати	070	4 644
Витрати на збут	080	4 900
Інші операційні витрати	090	284
Інші фінансові доходи	120	
Інші доходи	130	272
Фінансові витрати	140	
Інші витрати	160	497
Податок на прибуток	180	1 331
Чистий прибуток	220	4 537

Облік реалізації готової продукції, товарів, послуг здійснюється згідно Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 «Доходи». Реалізація здійснюється по методу нарахування.

Чистий прибуток отриманий по дійсних операціях, в ході звичайної діяльності, вірно відображений з точки зору рахунку, суми і періоду. Відображений дохід у «Звіті про фінансові результати», включає виписані накладні на вірну суму за відвантажену продукцію, а також виставлені рахунки за надані послуги і певним чином відображені з точки зору суми і періоду. Витрати дійсні і певним чином, відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», класифіковані та відображені з точки зору суми і періоду.

4. Чисті активи підприємства.

Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів Підприємства виражається такою формулою:

$$\text{ЧАф} = \text{НАО} + \text{ЗВ} + \text{НК} + \text{НУ} + \text{З} \pm (\text{ФА} - \text{ФЗ}), \text{ де}$$

ЧАф – фактично відображена балансова вартість чистих активів Підприємства;

НАО – вартість основних засобів, відображених у Балансі;

ЗВ – залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у Балансі;

НК – вартість незавершених капітальних вкладень;

НУ – вартість устаткування, призначеного для монтажу;

З – запаси товарно – матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю;

ФА – фінансові активи (грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному Балансі ;

ФЗ – фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість).

Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво знижує реальну вартість чистих активів Підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно - матеріальних цінностей у звітному Балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів Підприємства:

$$\text{ЧАф.} = 13\ 680 + 19 + 24\ 906 + (14\ 681 - 2\ 726) = 50\ 560$$

Чисті активи дорівнюють 50 560 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу Підприємства. Тобто чисті активи Підприємства відповідають вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

5. Стан бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на **ПрАТ «Вінницяоблпаливо»** ведеться по журнально –ордерній формі, шляхом складання аналітичних оборотно-сальдових відомостей. В періоді, що перевірявся, Підприємство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики.

Дані бухгалтерських рахунків співставленні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і Балансі Підприємства.

6. Аналіз показників фінансового стану ПрАТ «Вінницяоблпаливо»:

<i>Коефіцієнт</i>	<i>Розрахунок, згідно рядків Балансу</i>	<i>2011 р.</i>	<i>2012 р.</i>
Абсолютна ліквідність	<i>Р. 230+240 А.Б. / р. 620 П.Б</i>	2,06	3,8
Коефіцієнт покриття (загальна ліквідність)	<i>Р. 260+270 А.Б./р. 620+630 П.Б.</i>	12,49	15,38
Фінансова незалежність	<i>Р. 380 П.Б. / сума Балансу</i>	0,94	0,95
Покриття зобов'язань власним капіталом	<i>Р. 380 П.Б. / р. 620+480</i>	15,36	18,55

В результаті аналізу діяльності Підприємства за 2012 рік видно, що коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 3,8, що свідчить про достатню кількість грошових коштів та їх еквівалентів для покриття короткострокових зобов'язань (позитивне значення 0,25 – 0,5).

Коефіцієнт покриття (загальна ліквідність) 15,38 свідчить про те, що Підприємство має можливість погасити свої поточні зобов'язання перед кредиторами (позитивне значення 1,0 – 2,0).

Коефіцієнт фінансової незалежності визначає частку коштів власників Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у майно Підприємства. Характеризує можливість Підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів, незалежність його функціонування від позикових коштів (позитивне значення – 1). За даними розрахунку даний показник 0,95 свідчить про незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом становить 18,55.

На підставі аналізу показників фінансового стану **ПрАТ «Вінницяоблпаливо»** за 2012 рік можна сказати, що Товариство ліквідне та незалежне від зовнішніх джерел фінансування.

Доводимо до Вашого відома, що з урахуванням обмежень викладених у розділі «Виробничі запаси» стосовно нашої участі в проведенні інвентаризації товарів, Вам буде надано Аудиторський висновок (звіт) з висловленням умовно – позитивної думки.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що на дату видачі Аудиторського висновку (звіту), Товариству, на підставі акту перевірки Вінницької об'єднаної державної податкової інспекції, винесено податкове повідомлення – рішення, згідно якого донараховано суму грошового зобов'язання з податку на додану вартість в розмірі 626 тис. грн. Розкриття даної інформації вимагається відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, як події що стосуються не передбачених зобов'язань.

Директор
Аудиторської фірми «Надійність»

Н.Ф. Манько

м. Вінниця

15 березня 2013 р.