



«Надійність»

аудиторська фірма

Акціонерам та керівництву
ПрАТ «Вінницяоблпаливо»

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства
«Вінницяоблпаливо»
станом на 31.12.2013 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 31.12.2013 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»** в грудні 2013 року, ми не мали можливості бути присутніми при проведенні інвентаризації запасів на початок звітного періоду або впевнитися щодо кількості запасів іншим способом. Оскільки залишок запасів на початок періоду впливає на визначення результатів операцій, ми не змогли визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми накопиченого чистого прибутку на 01.01.2013 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2012 року, була відповідно модифікована. Наша думка, щодо фінансової звітності за звітний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних за 2013 рік і відповідних показників.

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 31.12.2013 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

**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, б.122
Дата державної реєстрації	13.08.2004 року
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 станом на 31.12.2013 року дорівнюють 52 321 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 аудитором не виявлено.

4. Під час аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2013 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

26 березня 2014 р.