

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПОСЛУГИ АУДИТУ

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117
Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21 008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118.
Р/р 26009000247076 в ПАТ «Укрсоцбанк», м. Київ
МФО 300 023, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел./ факс 46-79-85

м. Вінниця

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК **щодо фінансової звітності відкритого акціонерного товариства** **«Вінницясервіспостач» станом на 31.12.2011 року.**

Керівництву та акціонерам
ВАТ «Вінницясервіспостач»

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- відкрите акціонерне товариство «Вінницясервіспостач».

Код за ЄДРПОУ -- 21730613;

Місцезнаходження -- 21 022, м. Вінниця, вул. Гонти 22А, тел. 61-00-32, 66-49-72;

Дата реєстрації -- 12.05.1998р. зареєстровано виконавчим комітетом Вінницької міської Ради, свідоцтво про державну реєстрацію: серія АОО № 144625.

Статут товариства в новій редакції зареєстровано державним реєстратором Вінницької міської ради 21.04.2011 року, номер запису 11741050006002599.

Основні види діяльності (КВЕД) – інші види оптової торгівлі (51.70.0), здавання під найм власної та державної нерухомості виробничо – технічного та культурного призначення (70.20.1), інші індивідуальні послуги (93.05.0), діяльність автомобільного вантажного транспорту (60.24.1), оптова торгівля будівельними матеріалами (51.53.2).

Кількість акціонерів (власників) - 330, в тому числі фізичних осіб – 329 та юридичних – 1;

Юридична особа: кількість акцій – 19 865 шт., що становить 30,00 %;

Фізичні особи: кількість акцій – 46 345 шт., що становить 70,00%;

Найменування банку, який обслуговує емітента за поточним рахунком в національній валюті – ПАТ «Креді Агріколь», р/р № 26001000236001, МФО 300 614;

Директор -- Андрійченко Віктор Анатолійович ;

Головний бухгалтер – Годлевська Ольга Ігорівна;

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи товариства, визначення коефіцієнтів.

Межа суттєвості помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 320 «Суттєвість в аудиті» встановлено в розмірі 1,0 тис. грн.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту: № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), який подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 року № 1360 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358 / 20096.

Для здійснення перевірки використовувались:

- статут акціонерного товариства ;
- свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи;
- довідка з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);
- довідка про відкриття рахунку в банку;
- довідка реєстратора щодо складу акціонерів станом на 31.12.2011р.;
- свідоцтво про реєстрацію випуску акцій;
- оборотно – сальдова відомість за 2011 рік;
- баланс станом на 31.12.2011р.;
- звіт про фінансові результати за 2011 рік;
- звіт про рух грошових коштів (ф.3) за 2011рік;
- звіт про власний капітал (ф. 4) за 2011 рік;
- примітки до фінансової звітності (ф. 5) за 2011 рік;
- наказ № 1 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства» від 03.01.2011р.;
- наказ № 1-11 «Про призначення інвентаризаційної комісії та проведення річної інвентаризації» від 14.11.2011 року;
- розшифровка основних засобів станом на 31.12.2011 року;
- декларації по податку на прибуток за 2011 рік;
- декларації з податку на додану вартість за січень – грудень 2011 рік;
- відомість нарахування зносу основних засобів;

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ВАТ «Вінницясервіспостач», що включають баланс станом на 31 грудня 2011 року, а також перевірку відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів за рік, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2011рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі

незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;
- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006 р. та Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України та вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2011 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена та подана у національній валюті України (гривні) станом на 31.12.2011 року і охоплює період з 01.01.2011 року по 31.12.2011 року.

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства. Положення наказу про облікову політику використовувались товариством на протязі звітного періоду без змін.

Дані форм квартальної фінансової звітності товариства відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку та Головної книзі.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності відкритого акціонерного товариства «Вінницясервіспостач», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2011 рік.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2011 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан відкритого акціонерного товариства «Вінниця сервіспостач» станом на 31.12.2011 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Розкриття інформації за видами активів:

Облік основних засобів

Станом на 31.12.2011 року на балансі підприємства знаходиться по первісній вартості основних засобів на суму – 203 тис. грн., сума зносу становить –176 тис. грн., залишкова вартість – 27 тис. грн. За звітний 2011 рік основні засоби не придбавались. Одиницею обліку основних засобів на підприємстві є об'єкт основних засобів, що відповідає критеріям визначеним відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000р. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів ведеться по окремих групах в розрізі окремих об'єктів, що відповідає вимогам п.5 П(С)БО 7 «Основні засоби». Нарахування амортизації основних засобів здійснюється на підприємстві за податковим методом, тобто за нормами амортизації за ставками передбаченими ст.8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997року за № 283/ВР зі змінами та доповненнями та Податкового кодексу України в розрізі окремих інвентарних об'єктів, що відповідає п. 26 П(С)БО 7 «Основні фонди» та обраної підприємством облікової політики.

На дату балансу сума незавершених капітальних інвестицій складає 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року на балансі товариства рахується основних засобів по первісній вартості на суму – 203 тис. грн., знос – 176 тис. грн., залишкова вартість – 27 тис. грн., в тому числі:

Найменування ОЗ	первісна вартість	знос	залишкова вартість
103 «Будинки та споруди»	165	141	24
104 « Машини та обладнання»	34	31	3
12 «МНМА»	4	4	-
Всього	203	176	27

Облік нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2011 року на балансі підприємства нематеріальні активи не обліковуються.

Облік фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2011р. на балансі товариства фінансові інвестиції не рахуються.

Облік запасів

Товарно – матеріальні цінності (сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини та інше) для цілей бухгалтерського обліку відображені в балансі відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. за № 246.

Придбані запаси зараховані на баланс підприємства за первісною вартістю, при цьому запаси придбані за плату зараховані на баланс по собівартості придбання. Списання товарно – матеріальних цінностей при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом ЛФО (за собівартістю останніх за часом надходження запасів) згідно наказу про облікову політику, що відповідає вимогам п.18 П(С) Б О 9 « Запаси».

На дату балансу запаси відображені і оцінені в бухгалтерському обліку і звітності за чистою вартістю реалізації, що відповідає п.24 П(С)БО 9 « Запаси», та прийнятою на підприємстві обліковою політикою і становлять 1 тис. грн., товари – 34 тис. грн..

Залишку грошових коштів та їх еквівалентів на дату балансу в національній валюті немає. Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. за № 637.

Переоцінка, уцінка вартості запасів протягом звітного року не проводилась.

По результатах інвентаризації нестач і втрат не виявлено.

Залишок інших оборотних активів на дату балансу становить – 8 тис. грн.

Облік витрат на виробництво та витрат обігу

Витрати виробництва та обігу за їх елементами здійснені на підприємстві відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. за № 318.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) підприємством включено:

- прямі матеріальні витрати ;
- прямі витрати на оплату праці ;
- інші операційні витрати;

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності товариства за 2011 рік матеріальні витрати становлять – 30 тис. грн., витрати на оплату праці – 30 тис. грн., сума відрахувань на соціальні заходи - 11 тис. грн., сума амортизаційних відрахувань – 11 тис. грн., інші операційні витрати – 143 тис. грн., всього - 225 тис. грн.

Визначення валових доходів та валових витрат на підприємстві проводиться у відповідності до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 року за № 283- 97/ ВР зі змінами та доповненнями та Податкового кодексу України від 02.12.2010 року за № 2755 - VI.

Облік по податку на прибуток та податку на додану вартість.

Визначення валових доходів та валових витрат за 1 квартал 2011 року на підприємстві проведено у відповідності до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997року за № 283- 97/ ВР зі змінами та доповненнями, за 1І кв., 1ІІ кв. та 1V кв.

звітнього року у відповідності до Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI. На підставі даних бухгалтерського обліку та декларації з податку на прибуток підприємства за 1 кв. 2011 року сума скоригованого валового доходу становить 105567 грн., скоригованих валових витрат – 103566 грн., сума амортизаційних відрахувань – 721 грн., об'єкт оподаткування – 1 280 грн.

На підставі даних бухгалтерського обліку та декларацій з податку на прибуток за 11 – 1V кв. 2011 року, сума доходу що враховується при визначенні об'єкта оподаткування становить 203433 грн., витрати що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування – 203371 грн., об'єкт оподаткування - 62 грн.

Товариство є платником податку на додану вартість, індивідуальний податковий номер платника ПДВ - 217306102283, номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ – 01832739. Згідно даних бухгалтерського обліку та декларацій з податку на додану вартість за січень – грудень 2011 року визначено:

	Податкове зобов'язання сума ПДВ	Податковий кредит сума ПДВ	Різниця
Січень	3 934	2 015	+ 1919
Лютий	6 550	4 096	+ 2454
Березень	10 632	6 732	+ 3900
Квітень	2 712	1361	+ 1351
Травень	2 287	2 257	+ 30
Червень	1 651	96	+ 1555
Липень	4 214	1 703	+ 2511
Серпень	12 456	9 605	+ 2851
Вересень	6 376	4 640	+ 1736
Жовтень	5 181	2 995	+ 2186
Листопад	3 572	1 446	+ 2126
Грудень	3 099	1 272	+ 1827

За звітний 2011 рік в дохід державного бюджету сплачено 24 446 грн. податку на додану вартість.

Облік дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і достовірно визначена її сума, що відповідає вимогам п.5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю відповідно до вимог п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» і складає станом на 31.12.2011 року – 24 тис. грн., первісна вартість – 24 тис. грн.

Величина резерву сумнівних боргів згідно п.8 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» визначена виходячи з платоспроможності окремих дебіторів і на дату балансу дорівнює 0 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить – 10 тис. грн.

Сума витрат майбутніх періодів на дату балансу не рахується.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік зобов'язань

На дату балансу зобов'язання на підприємстві визначені згідно п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20, оцінка

їх достовірно визначена і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення.

Поточні зобов'язання відображені в балансі згідно п.12 П(С)БО 11 «Зобов'язання». Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 44 тис. грн., загальна сума поточних зобов'язань складає – 196 тис. грн, в тому числі з одержаних авансів – 41 тис. грн., з бюджетом – 11 тис. грн., зі страхування – 1 тис. грн., з оплати праці – 2 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 141 тис. грн.

Довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2011 року на балансі товариства не рахується.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить 3310,50 грн. і поділений на 66210 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились та додатковий випуск акцій не здійснювався.

Бухгалтерський облік власного капіталу здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

Інший додатковий капітал на дату балансу становить – 122 тис. грн., резервний капітал не створювався.

У відповідності до Статуту, органами управління та контролю товариства є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова (Спостережна) рада;
- Правління;
- Ревізійна комісія;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Формування та сплата Статутного капіталу.

Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Статутний капітал становить 3310,5 грн. і поділений на 66210 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн.

Вінницьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, що здійснюється відкритим акціонерним товариством «Вінницясервіспостач» на загальну суму –3310,5 грн., номінальною вартістю 0,05 грн. в кількості – 66210, форма випуску документарна, номер свідоцтва про реєстрацію – 144/02/1/99, дата реєстрації – 07.06.1999 року.

Заявлена сума Статутного капіталу сплачена майновими сертифікатами.

РОЗРАХУНОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВАТ „Вінницясервіспостач” станом на 31.12.2011 року.

1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих для розрахунку.

2. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:

2.1. Необоротні активи (код рядка балансу –ф.1, далі – р, тис. грн.): 28

- нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 010 1

- незавершене будівництво	р. 020	---
- основні засоби (залишкова вартість)	р. 030	27
довгострокові фінансові інвестиції	р. 040	---
- інші фінансові інвестиції	р. 045	---
- довгострокова дебіторська заборгованість	р. 050	---
- інші необоротні активи, включаючи інші податкові активи	р. 060+p.070	---
2.2. Оборотні активи (розділ 2 балансу)		77
- запаси	р. 100, 110, 120, 130, 140	35
- векселі одержані	р.150	---
- дебіторська заборгованість	р. 160,170,180,190,200,210	34
- поточні фінансові зобов'язання	р. 220	---
- грошові кошти	р. 230, 240	---
- інші необоротні активи	р. 250	8
2.3. Витрати майбутніх періодів	р. 270	---
3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:		
3.1. Довгострокові зобов'язання	р. 440,450,460,470	---
3.2. Поточні зобов'язання, в т.ч.		240
- короткострокові кредити банків	р. 500	---
- поточна забор-ть за довгостроковими зобов'язаннями	р. 510	---
- видані векселі	р.520	---
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	р.530	44
поточні зобов'язання за розрахунками:		
- з одержаних авансів	р.540	41
- з бюджетом	р.550	11
- з позабюджетних платежів	р.560	---
- зі страхування	р.570	1
- з оплати праці	р.580	2
- з учасниками	р.590	---
- із внутрішніх розрахунків	р.600	---
- інші поточні зобов'язання	р.610	141
3.3. Забезпечення наступних виплат і платежів	р.430	---
3.4. Доходи майбутніх періодів	р.630	---

4. Вартість чистих активів проводиться за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (2.1+2.2+2.3) - (3.1+3.2+3.3+3.4)$$

$$- 135 = (28 + 77) - 240$$

Сума Статутного капіталу товариства становить 3 тис. грн., а сума вартості чистих активів ВАТ «Вінницясервіспостач» станом на 31.12.2011 р. становить – мінус 135 тис. грн., що не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових результатів

Згідно представленої звітності за 2011 рік:

-- доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 201 тис. грн;
-- податок на додану вартість	-- 34 тис. грн;
-- чистий доход (виручка) від реалізації продукції	-- 167 тис. грн;
-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 146 тис. грн;
-- валовий прибуток	-- 21 тис. грн;
-- інші операційні доходи	-- 143 тис. грн.;
-- адміністративні витрати	-- 167 тис. грн;
-- витрати на збут	-- 43 тис. грн.;
-- інші операційні витрати	-- 15 тис. грн;
-- фінансові результати від операційної діяльності (збиток)	-- 61 тис. грн;
-- фінансові результати від звичайної діяльності (збиток)	-- 61 тис. грн.;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів достовірно визначена на підприємстві відповідно до п.8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290. Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;

Фінансовий результат звітного 2011 року – збиток в сумі 61 тис. грн.

Валовий дохід для цілей оподаткування, тобто загальна сума доходу підприємства як платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом звітного року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 року № 283/97 –ВР зі змінами і доповненнями та Податкового кодексу України. Визначення балансового прибутку за звітний період здійснено відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 року за № 87.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформація про осіб, що володіють 10% та більше акцій емітента:

1. Андрійченко Віктор Анатолійович, кількість акцій – 36 882 шт., що становить – 55,7% суми Статутного фонду товариства;
2. ДАК «Укрресурси»: 01001, м Київ, провулок Музейний, 10, код за ЄДРПОУ – 00036044 кількість акцій – 19 865 шт., що становить 30,0% суми Статутного фонду товариства;

**Аналіз показників фінансового стану
ВАТ «ВІННИЦЯСЕРВІСПОСТАЧ» станом на 31.12.2011р.**

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	ПОКАЗНИКИ на 31.12.10р. на 31.12.11р.		Норматив
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ряд 230 + ряд 240 ф.1 ----- ряд 620 + ряд 630 ф.1	0,161	0,00	0,25 – 0,5
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коэф. покриття)	ряд 260 + ряд 270 ф.1 ----- ряд 620 + ряд 630 ф.1	0,392	0,320	1,0 – 2,0

Даний коефіцієнт показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не меншим 0,25–0,5, фактично – 0, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань.

зань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично – 0,320 що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	ряд 380 ф.1 ----- ряд 280 ф.1	- 0,660	-1,285	0,25 – 0,5
----	---------------------------------------	-------------------------------------	---------	--------	------------

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	ряд 480+ ряд 620 ф.1 ----- ряд380 ф.1	-2,51	-1,777	0,5 - 1,0
----	-----------------------------------------------------	---------------------------------------------	-------	--------	-----------

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26.12.2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 15.11.2007 року №184/7 до 15.11.2012 р., ідентифікаційний код – 32258060.

Основні відомості про умови договору проведення аудиту.

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово– господарської діяльності ВАТ «Вінницясервіспостач» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 03/03 від 01 березня 2012 року.

Перевірку розпочато 01 березня та закінчено 12 березня 2012 року.

Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

Директор – аудитор
аудиторської фірми
«ПОСЛУГИ АУДИТУ»
Сертифікат А № 004491
12 березня 2012 року
Код за ЄДРПОУ – 32258060

О.І ЛЯШЕНКО

