

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПОСЛУГИ АУДИТУ

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

21 008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118.
Р/р 26003500084877 в ПАТ "Креді Агріколь", м. Київ
| МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел./ факс 46-79-85

м. Вінниця

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства
«Вінницяголовпостач» станом на 31.12.2014 року.

ВІННИЦЯ – 2015р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Керівництву та акціонерам публічного акціонерного товариства «Вінницяголовпостач».

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «Вінницяголовпостач».

Код за ЄДРПОУ -- 01880612;

Місцезнаходження -- 21 032, м. Вінниця, вул. Київська 78 , тел. 61-00-81;

Дата реєстрації -- 01/04.1994р. виконавчим комітетом Вінницької міської Ради

Статут в новій редакції зареєстровано державним реєстратором Виконавчого комітету Вінницької міської ради 20.03.2012 року та затверджено загальними зборами акціонерів, Протокол №1 від 12.03.2012 року;

Види діяльності за КВЕД – 2010:

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладами до нього;

25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно – технічним обладнанням;

46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

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.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище », МСА 570 «Безперервність », МСА 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», Кодексу етики міжнародної федерації бухгалтерів та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Вінницяголовпостач», що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, а також Примітки до фінансової звітності за 2014 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та який 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 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;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

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 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. 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 за 2014 рік.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів за 2014 рік

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від

4

16.07.1999 року № 996-XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2014 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 31.12.2014 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.

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

Підставою для висловлення умовно – позитивної думки є проведені аудиторські процедури під час проведення перевірки. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2014 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. Станом на 31 грудня 2014 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року, що дає підставу для висловлення умовно – позитивної думки.

Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Вінницяголовпостач» станом на 31.12.2014р., а також фінансовий результат діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал за минулий рік. Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та іншим нормативним актам, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Управлінським персоналом застосовано прийнятну концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Вінницяголовпостач», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавчих актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображають його фінансовий стан на дату складання звітності за 2014 рік.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі №1 від 03.01.2013 року «Про облікову політику ПАТ «Вінницяголовпостач».

Облікова політика підприємства будується з використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- відповідність нарахування доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична собівартість);
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність;

Відповідно до ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, товариством проведена річна інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів документів та розрахунків згідно з наказом № 20 від 27.10.2014 року. По результатах інвентаризації нестач і втрат від псування матеріальних цінностей не встановлено.

Розкриття інформації за видами активів:

Статті основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачи в оренду іншим суб'єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій Товариства.

Основні засоби Товариства обліковуються по об'єктах та класифікуються по окремих класах.

ПАТ «Вінницяголовпостач» контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 9987 тис. грн.; сума зносу – 7280 тис. грн., залишкова вартість – 2707 тис. грн.

Основні засоби оцінені в балансі по фактичним витратам (за собівартістю) з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2014 року на балансі товариства нематеріальні активи не рахуються.

Незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2014 року на балансі немає.

Статті фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2014 р. на балансі підприємства фінансових інвестицій не рахується.

Статті дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості активів, виконаних робіт, наданих послуг.

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і складає станом на 31.12.2014 року – 63 тис. грн., за виданими авансами становить – 18 тис. грн.

Запаси

Облік і відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси» та визначається по групах: сировина і матеріали та товари. Собівартість придбаних запасів складається з вартості придбаних та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Одиницею бухгалтерського обліку на підприємстві є їх найменування.

Станом на 31.12.2014 року сума виробничих запасів становить 15 тис. грн., товарів – 356 тис. грн., всього запасів – 371 тис. грн.

На дату балансу запаси відображені і оцінені в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю реалізації, що відповідає МСБО «Запаси», та прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах та їх еквіваленти не обмежені у використанні.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 31 тис. грн., в тому числі на рахунках в банку – 31 тис. грн..

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про проведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 року № 637 зі змінами та доповненнями.

Сума інших оборотних активів на дату балансу становить – 5 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язаннями.

Облік і визнання зобов'язань здійснюється в Товаристві відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства класифікуються на довгострокові, термін погашення яких понад 12 місяців та поточні – термін погашення до 12 місяців.

На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов'язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокових зобов'язань не рахується. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 157 тис. грн. Сума поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом становить – 22 тис. грн., зі страхування – 9 тис. грн., з оплати праці – 86 тис. грн., за одержаними авансами – 29 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 85 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить 5 401,5 грн. і поділений на 108 030 простих акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились та додатковий випуск акцій не здійснювався.

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

Сума капіталу в дооцінках становить – 3411 тис.грн.

Формування та сплата Статутного капіталу.

Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Статутний капітал становить 5 401,5 грн. і поділений на 108030 простих акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. Заявлена сума Статутного капіталу сплачена майновими сертифікатами та грошовими коштами.

Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Протягом звітного року у відповідності до Статуту функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

- Загальні збори товариства;
- Наглядова рада; |
- Директор;
- Ревізор;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

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

Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить чинному законодавству України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Висловлення думки щодо співпраці товариства з пов'язаними особами.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб, управлінським персоналом повідомлено, що протягом звітного періоду фінансово - господарських операцій з пов'язаними особами не проводили.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2014 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

Розрахунок вартості визначення чистих активів

Сума Статутного капіталу товариства становить 5,4 тис. грн., а сума вартості чистих активів ПАТ «Вінницяголовпостач» більша і станом на 31.12.2014р. становить – 2782 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових результатів

Згідно представленої звітності за 2014 рік:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 3228 тис. грн;
-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-- 2685 тис. грн;
-- валовий прибуток	-- 543 тис. грн.
-- інші операційні доходи	-- 3 тис. грн.;
-- адміністративні витрати	-- 314 тис. грн.;
-- витрати на збут	-- 430 тис. грн.;
-- інші операційні витрати	-- 1 тис. грн.;
-- фінансові витрати	-- 1 тис. грн.;
-- фінансові результати (збиток)	-- 200 тис. грн.;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів досто-

вірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

Валовий дохід для цілей оподаткування, тобто загальна сума доходу підприємства як платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат ПАТ «Вінницяголовпостач» за 2014 рік становить збиток в сумі – 200 тис. грн.

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»

Протягом 2014 року в публічному акціонерному товаристві «Вінницяголовпостач» відбулися зміни складу посадових осіб. Дана інформація розміщена на сайті новин товариства та в Бюлетені «Цінні папери України» № 75 (3872) від 23 квітня 2014 року. Інформацію розміщено у відповідності до вимог чинного законодавства України.

**Аналіз показників фінансового стану
ПАТ « ВІННИЦЯГОЛОВПОСТАЧ » станом на 31.12.2014 року**

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	ПОКАЗНИКИ на 31.12.13. на 31.12.14р.		Норматив
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ряд 1165 ф.№1 ----- ряд 1695 ф.№1	0,04	0,08	0,25 – 0,5
Даний коефіцієнт показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не меншим 0,2 5– 0,5, фактично 0,08, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.					
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коеф. покриття)	ряд 1195 ф.№1 ----- ряд 1695 ф.№1	1,30	1,19	1,0 – 2,0
Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично 1,19, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.					
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	ряд 1495 ф.1 ----- ряд 1300 ф.1	0,90	0,88	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 1595 + ряд 1695 ф.1 ----- ряд 1495 ф.1	0,12	0,14	0,5 - 1,0
----	---	--	------	------	-----------

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Підвищення показника в динаміці свідчить про збільшення залежності товариства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке послаблення фінансової стійкості.

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 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року, Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4.
Код ЄДРПОУ - 32258060.

Основні відомості про умови договору проведення аудиту.

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності ПАТ «Вінницяголовпостач» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 03/04 – 2015 від 13 квітня 2014 року.

Перевірку розпочато 13 квітня та закінчено 17 квітня 2015 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 про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Директор – аудитор
аудиторської фірми
“ПОСЛУГИ АУДИТУ”
Сертифікат А № 004491
17 квітня 2015 року



О.І ЛЯШЕНКО