

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма

**«ФОРПОСТ»**

Незалежний аудитор

Ідентифікаційний код 30884519, м.Харків, вул.Сидоренківська,58  
Свідоцтво про державну реєстрацію Серія АОО № 505640, видане Виконавчим комітетом  
Харківської міської ради 21.04.2000р., № запису 14801200000018488

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №2360,  
видане рішенням АПУ № 158 від 26.01.2006 р., продовжено рішенням АПУ №222/3  
від 30.11.2010р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки  
фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АБ 000496

---

тел. / факс ( 057) 337-24-84

**Вих. 18 від 19.04.2011 р.**

**До Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**А У Д И Т О Р С Ь К И Й    В И С Н О В О К**

**про фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства  
“Вільшанська меблева фабрика ” станом на 31.12.2010 р.**

**м.Харків**

**Основні відомості про аудиторську фірму :**

1	Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Форпост»
2	Дата та орган проведення державної реєстрації	21.04.2000р , Виконавчий комітет Харківської міської ради
3	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги , виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №2360, видане рішенням АПУ № 158 від 26.01.2006 р. , продовжено рішенням АПУ №222/3 від 30.11.2010р.
4	Номер та дата видачі Сертифіката аудитора ( серія «А» на право перевірки підприємств та фінансових установ)	сертифікат серії А № 01662 , виданий рішенням Аудиторської палати України № 21 від 27.10.1994р., продовжений рішенням АПУ від 25 вересня 2008р. № 194/1
5	Місцезнаходження юридичної особи	м.Харків, вул.Сидоренківська, 58
6	Телефон юридичної особи	337-24-84

**В С Т У П**

Я, незалежний аудитор Фомічов І.А., ( сертифікат серії А № 01662 , виданий рішенням Аудиторської палати України № 21 від 27.10.1994р., продовжений рішенням АПУ від 25 вересня 2008р. № 194/1 ; посвідчення члена Спілки аудиторів України № 383 , Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів , які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ , серія А № 000310 видане ДКРРФП 25.06.2004р ( продовжене розп. Держфінпослуг № 1371 від 13.11.2008р.) , здійснив аудиторську перевірку достовірності фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства “Вільшанська меблева фабрика” у складі таких форм :

1. Фінансовий звіт суб`єкту малого підприємництва на 31.12.2010р.

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те , що надана фінансова звітність відповідає встановленим вимогам до її складання , та розкриттю інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об`єктивну інформацію про фінансовий стан товариства .

**Частина 1 Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2010р. у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України .

Відповідальність управлінського персоналу охоплює : розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів , які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики , а також облікових оцінок , які відповідають обставинам .

Відповідальність за повноту наданих до перевірки документів та фінансових звітів несе керівництво акціонерного товариства .

**Відповідальність аудитора**

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки .

Аудитор керувався законодавством України з питань господарчої діяльності та оподаткування , встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової

звітності, прийнятими Міжнародними стандартами аудиту № 700 ,701 та 720 , Вимогами до аудиторського висновку , що подається до Комісії при розкритті інформації емітентами (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р. розділ 2) Законом України "Про аудиторську діяльність", Інструктивним листом (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 69 від 31.01.2008р.), Методичними рекомендаціями щодо підготовки аудиторських висновків (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 885 від 14.07.2009р.)

Ці нормативи та законодавчі акти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог , а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах . Вибір процедур залежить від суджень аудитора . До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності , з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики , прийнятність облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом , та загального представлення фінансової звітності .

- **Місце проведення аудиту** – Харківська обл. Дергачівський р-н , смт Вільшани, вул.Радянська,78.
- **Дата видачі висновку** - 18.04.2011р.

□ **Основні відомості про емітента:**

Повна назва	Відкрите акціонерне товариство «Вільшанська меблева фабрика»
Код ЄДРПОУ	00275174
Організаційно-правова форма	Відкрите акціонерне товариство
Місцезнаходження	62360Харківська обл., Дергачівський р-н., смт Вільшани, вул..Радянська, б.78
Дата державної перереєстрації	15.08.1995р.
Орган що видав свідоцтво	Дергачівська районна державна адміністрація Харківської обл..
Основні види діяльності	36.14.0 Виробництво інших меблів 51.47.1 Оптова торгівля меблями, покриттям для підлоги та неелектричними побутовими приладами

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів .

Особи, відповідальні за фінансово - господарчу діяльність:

Голова правління           Касінов Вадим Віталійович

Головний бухгалтер       Кушнір Яна Миколаївна

Ведення бухгалтерського обліку покладено на Кушнір Яну Миколаївну., що діє згідно п.7 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. № 996-ХІV.Відповідальність за достовірність наданої фінансової звітності несе керівник товариства . Перевірка проводилась у присутності голови правління товариства.

□ **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту :**

Договір № 12 від 15.03. 2010 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту - з 31.12.2009 по 31.12.2010р.

Дата початку проведення аудиту 15.03.2011 р.

Дата закінчення проведення аудиту 19.04.2011 р.

## Перелік перевіреної фінансової інформації

1. Статут ( нова редакція ) / Зар. Дергачівською РДА Харківської обл., №запису 14561050001000585/
2. Свідоцтво про державну реєстрацію Серія АОО № 162502 від 15.08.95р., № запису 14561200000000585.
3. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 29.09.2000р. Реєстраційний №515/1/00.
4. Довідка АБ № 125253 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України .
5. Комп'ютерні данні бухгалтерського обліку товариства станом на 31.12.2010р.
6. Фінансовий звіт суб`єкту малого підприємництва на 31.12.2010р.
7. Розшифровка окремих статей балансу та Звіту про фінансові результати .
8. Акт звірки розрахунків по платежах в бюджет з ДПІ на 31.12.10 р.
9. Первинні документи.
10. Облікова політика, акти інвентаризації.
11. Головна книга за 2010рік.

## ОБСЯГ ПЕРЕВІРКИ

Перевірка проводилася згідно розробленому плану , у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700,701 та № 300 „Завдання з надання впевненості” з метою отримання достатньої впевненості , що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.

Процес аудиторської перевірки базувався на використанні спеціальних методів контролю , аналізу проведенного тестування . В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок , котрими керувалося товариство при складанні звітності .

Аудиторська перевірка містила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок , здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів .

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

**Масштаб проведення аудиту** аудиторська перевірка була підготовлена і спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність товариства, як в розрізі кварталів, так і в цілому за звітний період, не має суттєвих помилок. Під час проведення аудиту проводилися тестування зібраних доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансових звітах, а також проведена оцінка відповідності застосованих принципів обліку, нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні регламентованих Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та Національними Положеннями (стандартами), які діяли протягом звітного періоду. Крім того, шляхом тестувань, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даних аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування. В процесі аудиту проводився несуцільний метод спостереження, основою якого є вивчення інформації, наданої замовником, яка підтверджує вірність, обґрунтованість, об'єктивність та реальність сум, вказаних у фінансовій звітності. Масштаб перевірки становить: документальним методом 50%, розрахунково-аналітичним - 50 % від загального обсягу документації

## Концептуальна основа формування фінансової звітності

**Концептуальною основою формування фінансових звітів товариства стали Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України .**

Товариство складає фінансову звітність за 12 місяців 2010року згідно Положенням ( стандартам ) бухгалтерського обліку :

- а) № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" /Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./

- б) №25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва” /Затв. Нак. Міністерства фінансів України №87 від 31.03.1999р./
- д) № 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” / Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999р./

**За період, що перевірявся, товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:**

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
  - безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
  - періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
  - історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
  - нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
  - повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
  - послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики;
  - обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
  - єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.
- ◆ **Відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку , зокрема Положенням ( стандартам ) бухгалтерського обліку в Україні .**
  - ◆ У своїй діяльності товариство керується Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні " від 16.07.99р. № 996-XIV та Постановою Кабінета Міністрів України від 28.02.2000 р.№ 419 .
  - ◆ Товариство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р.№ 291 .
    - ◆ Коригування фінансової звітності по виявленим помилкам попередніх років у 2010 р. не проводилося .
  - **Наявність та незмінність облікової політики**
    - ◆ За перевірений термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно обліковій політиці підприємства , затвердженій Наказом № 10 від 18.01.10 р.
    - ◆ Зміни у обліковій політиці товариства у 2010 році не відбувалися .
    - ◆ Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам П(С)БО, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними.

На нашу думку встановлена облікова політика та прийнята система бухгалтерського обліку відповідають вимогам Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
  - ◆ Обрана облікова політика відповідає вимогам чинного законодавства

**□ Відповідність даних фінансової звітності даним обліку**

При порівнянні показників бухгалтерського обліку товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено. Фінансова звітність складена за дійсними даними бухгалтерського обліку. Дані окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємопов'язані. Статті балансу на початок та на кінець звітного року відповідають залишкам по рахунках бухгалтерського обліку, дані аналітичного та синтетичного обліку тотожні, записи в регістрах обліку підтверджуються первинними бухгалтерськими документами, первинні бухгалтерські та інші господарські документи (на підставі яких зроблені записи в регістрах бухгалтерського обліку) оформлені у відповідності із встановленим порядком.

Встановлена межа істотності дорівнює 10,0 тис.грн.

Аудитор вважає, що за результатами перевірки отримано достатньо підстав для висловлення свого професійного судження по предмету перевірки.

## **В И С Н О В О К**

В результаті проведення аудиту, у межах визначеного масштабу, встановлено, що надана фінансова інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства.

Концептуальна основа, покладена у основу складання фінансових звітів відповідає вимогам діючого законодавства.

Аудитор вважає, що фінансова звітність товариства складена за дійсними даними бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики і досить вірогідно відтворює фактичне фінансове становище підприємства на 31.12.2010 р.

Дійсний фінансовий стан емітента відповідає фінансовій звітності, складеній емітентом.

Результати діяльності за 12 місяців 2010 року відповідають фінансовій звітності, складеній емітентом.

Рівень корпоративного управління нормальний.

Висновок аудитора ґрунтується на аналізі достатнього обсягу інформації щодо наслідків фінансово-господарської діяльності товариства.

Аудиторський висновок, на думку аудитора, є умовно-позитивним.

### **Пояснювальний параграф**

Аудитор не мав змоги приймати участь у проведенні інвентаризації запасів, дебіторської заборгованості, зобов'язань товариства, так як проведення річної інвентаризації згідно діючого законодавства за рішенням керівництва відбулася 01.12.2010р., тобто задовго до аудиторської перевірки.

## **Частина 2 Розкриття інформації у фінансовій звітності**

### **Розкриття інформації за видами активів**

- **Необоротні активи** товариства класифіковані та розкриття інформації по ним здійснено відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби" (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 №242)
- Документальне оформлення операцій пов'язаних з рухом основних засобів та МНА здійснювалось згідно з вимогами чинного законодавства.

- Дані відображені в фінансовій звітності товариства, відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку . Зміни вартості основних засобів, пов'язані з їх рухом, відображені в облікових регістрах обліку вірно.
- Договори на придбання основних засобів у майбутньому на дату балансу відсутні .
- Основні засоби , виведені з експлуатації з метою продажу на дату балансу відсутні.
- Надходження основних засобів за рахунок цільового фінансування відсутне.
- Втрати від зменшення корисності відсутні .

У 2010 році вартість необоротних активів зменшилася на 21,7% внаслідок реалізації необоротних активів та нарахування амортизації.

- **Оборотні активи** товариства класифіковані та розкриття інформації по ним здійснено відповідно до Положення ( стандарту) бухгалтерського обліку № обліку 9 "Запаси" (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р.№ 246 ) , Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р.№ 237 ).
- Класифікація запасів в аналітичному обліку та групування на синтетичних рахунках Плану рахунків, відповідає затвердженому в товаристві Порядку ведення бухгалтерського обліку. Протягом звітного періоду оцінка вибуття запасів при їх відпуску у виробництво , продажу та іншому вибутті виконувалась за методом ФІФО.
- Уцінка запасів не відбувалася .
- Надходження безоплатно отриманих запасів відсутнє.
- На дату балансу запаси , передані на комісію та у заставу , відсутні .
- ТМЦ відображені на балансі товариства по первинній вартості згідно Обліковій політиці підприємства .
- Методи оцінки товарно- матеріальних цінностей на підприємстві на протязі звітного періоду не змінювалися.
- Втрати від псування цінностей відсутні.
- ◆ За 2010 рік резерви сумнівних боргів не створювалися .
- ◆ У 2010 році вартість оборотних активів збільшилася на 16,4% внаслідок збільшення запасів ТМЦ, готової продукції , дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.
- У звітному періоді дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами не виникала і на дату балансу відсутня.
- Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.
- Поточна дебіторська заборгованість обліковується по первинній вартості .

## ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ

Облік касових та банківських операцій Товариства, на момент проведення аудиту, в повній мірі відповідає чинному законодавству.

Всі господарські операції, які відображають дані бухгалтерського обліку, щодо руху грошових коштів - підтверджено документально та оформлено з дотриманням вимог щодо порядку їх складання первинної документації передбаченими нормативними актами НБУ. При проведенні аудиторської перевірки обліку грошових коштів, суттєвих розбіжностей та порушень законодавства аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

- **На думку аудитора класифікація та розкриття інформації за видами активів , зазначених на балансі товариства , відповідає встановленим нормативам, а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку і носить достовірний характер .**
- **Розкриття інформації про зобов'язання**
- Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому призведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють в собі

економічні вигоди. При проведенні аудиторської перевірки на підставі наданої Товариством інформації суттєвих розбіжностей щодо обліку зобов'язань Товариства аудитором не встановлено.

Непередбачувані зобов'язання, котрі можуть виникнути внаслідок минулих подій, керівництвом товариства оцінюються як такі що не існують на дату балансу.

- ◆ Формування у бухгалтерському обліку товариства інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності відбувається згідно Положенню ( стандарту ) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" / Затв.Наказом Мініфіну № 20 від 31.01.2000р./
- ◆ Поточні зобов'язання відображено у бухгалтерському обліку за сумою погашення .
- ◆ Товариство має обтяжливі зобов'язання за довгостроковим банківським кредитом на суму – 631,2 тис.грн.
- ◆ Обсяг поточних зобов'язань у 2010 році залишився незмінним.
- ◆ **На думку аудитора фактичний розмір зобов'язань достовірно відображено на балансі товариства, розкриття інформації про зобов'язання відповідає встановленим нормативам, а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.**

## □ Розкриття інформації про власний капітал

### А) СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

- На 31.12.2010 р. статутний капітал ВАТ складає 1480 000,00 / один мільйон чотириста вісімдесят тисяч / гривень, що відповідає п.б.1. діючого Статуту товариства .
- Статутний капітал товариства розподілено на 20 000 ( двадцять тисяч ) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 74,00(сімдесят чотири) гривні кожна .
- Форма випуску-документарна . (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 29.09.2000р. Реєстраційний № 515/1/00.)
- На момент перевірки всі акції розподілені між акціонерами та сплачені повністю .
- Привілейованих акцій, акцій на пред'явника, процентних та безпроцентних облігацій Товариство не випускало .
- Товариство викуп акцій власної емісії у 2010 році не здійснювало.

### В) Непокритий збиток .....1561,2 тис.грн

**Загальний розмір власного капіталу становить - (-81,2) тис. грн.**

**Власний капітал товариства менше статутного капіталу і становить від'ємне значення, що не відповідає вимогам чинного законодавства .**

**Визначення власного капіталу, його структури та призначення здійснюється Товариством правильно та адекватно.**

**При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства.**

**Розкриття інформації про власний капітал відповідає встановленим нормативам, за саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.**

## **Аудит чистих активів товариства**

Відповідно до Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV (частина третя ст.155 ЦКУ) акціонерне товариство по підсумках фінансового-господарчого року повинне порівняти розмір свого статутного капіталу з вартістю чистих активів товариства . Якщо розмір статутного капіталу



більше розміру чистих активів товариства , то підприємству необхідно здійснити ряд запобіжних заходів . А саме-акціонерне товариство повинне або зменшити свій статутний капітал до розміру вартості чистих активів ( розміру власного капіталу підприємства ), або (якщо вартість чистих активів нижче мінімального розміру статутного капіталу , встановленого законодавством) підприємство підлягає ліквідації . Таким чином, акціонерне товариство повинне постійно контролювати розмір чистих активів та статутний капітал , якщо у балансі підприємства мають місце збитки або неоплачений капітал . Крім того , акціонерне товариство повинне постійно турбуватися про прибуткову діяльність .

**Розрахунок вартості чистих активів товариства :**

- Активи , усього..... – 867,9 тис.грн.
- Зобов`язання , усього..... - 949,1 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів.....- (-81,2) тис.грн.
- Статутний капітал.....- 1480,0 тис.грн.
- Неоплачений капітал..... "-"
- Вилучений капітал..... "-"
- Скоригований статутний капітал.....- 1480,0 тис.грн.

**Чисті активи товариства менше статутного капіталу і становлять відємне значення , що на думку аудитора не відповідає вимогам чинного законодавства.**

**Розкриття інформації про стан впровадження корпоративного управління .**

Запровадження національних принципів корпоративного управління встановлено Указом Президента України № 280/2002 від 21.03.2002 року "Про заходи щодо розвитку корпоративного управління в акціонерних товариствах". ДКЦПФР України затверджені національні принципи корпоративного управління Рішенням № 571 від 11.12.2003 року.

Вказані принципи мають рекомендаційний характер та розраховані на добровільне застосування, а стимулом щодо їх дотримання є економічна доцільність та об'єктивно існуючі вимоги ринку щодо залучення інвестицій.

При проведенні аудиту встановлено, що товариством в цілому дотримуються принципи корпоративного управління.

**□ Розкриття інформації щодо обсягу непокритого збитку**

У 2010р. товариство отримало чистий балансовий збиток у розмірі – 143,0 тис.грн.

Таким чином, непокритий збиток збільшився і становить – 1561,2 тис.грн.

Розрахунок чистого балансового збитку проведено у відповідності з вимогами чинного законодавства .

Розмір доходу відображено в момент надходження активу або погашення зобов`язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства .

▪ Доходи майбутніх періодів відсутні.

Розмір доходу від реалізації послуг визначено у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" ./ Затв. Наказом Мінфіну № 290 від 29.11.99р./

Витрати звітного року відображено одночасно з визнанням доходу , для отримання якого вони здійснені .Станом на 31.12.2010 р. витрати майбутніх періодів відсутні.

Дивіденди протягом 2010 року не нараховувалися.

Розмір операційних витрат визначено у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" . /Затв. Наказом Мінфіну № 318 від 31.12.99р./

У складі власного капіталу сума поточного та відстроченого податку на прибуток не обліковувалася.

У звітному періоді ставка податку на прибуток не змінювалася.

Часові різниці , пов`язані з фінансовими інвестиціями , відсутні .

Суми відстроченого податку на прибуток у звіт про фінансові результати не включалися.

**Причини виникнення збитків та їх вплив на подальшу діяльність емітента**

Основними причинами збитків у 2010 році є загальна криза у країні, скорочення ділової активності, та зростання цін на комунальні та інші послуги.

Так, обсяги реалізації послуг скоротилися у 4,6 рази, а чисті доходи зменшилися у 1,9 рази.

Отримані збитки відбилися негативно на фінансовому стані товариства, який можна характеризувати як загрозливий.

Товариство має досить великий кредит, розраховуватися за яким дуже важко в умовах інфляції.

**На думку аудитора, розкриття інформації про обсяги реалізації та фінансовий результат відповідає встановленим нормативам, а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.**

- **Аудит стану виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами**

Товариство не має зобов'язань за борговими цінними паперами.

Емісія облігацій товариством не здійснювалася.

**Аудит особливої інформації про емітента відповідно ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"**

- Акції товариства не проходили процедури лістингу на фондовій біржі.
- У 2010р. залучення банківських кредитів на суму, що перевищує 25,0% активів не відбувалося.
- У 2010р. зміна посадових осіб товариства не відбувалася.
- Філії та представництва товариством не створювалися.
- Рішення про утворення філій та представництв не приймалося.
- У 2010р зміна власників пакету акцій, розміром більш ніж 10,0% голосуючих акцій не відбувалася.
- У 2010р. рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу не приймалося.
- Прийняття рішення про викуп власних акцій не відбувалося.
- Рішення про припинення дії філій та представництв не приймалося.
- Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалося.
- Порушення справи про банкрутство емітента, внесення ухвали про його санацію не відбувалося.
- Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента не приймалося.

**На думку аудитора, надана інформація має достовірний характер.**

Висновок складено на 10 аркушах у трьох примірниках.

Директор  
ТОВ Аудиторської фірми "Форпост"

/Фомічов І.А./