

ГАЛАУДИТКОНСАЛТИНГ

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757 від 30.11.2001 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю*

ЄДРПОУ 31658287 Україна 79053 м. Львів вул. В.Великого 81/36 п/р 2600712028 в ЛЮД Райффайзен банк "Аваль" МФО 325570
тел./факс (032)2453060, (032) 2453074 E-mail gac@best.lviv.ua

№27/03/14-01
від 27 березня 2014 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДІМ"

за 2013 рік

*Керівництву та акціонерам ПрАТ
"Європейський дім"*

Ми, незалежна аудиторська фірма ТзОВ "Галаудитконсалтинг" (Свідоцтво про внесення у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757, рішення АПУ №104 від 30.11.2001р., рішенням Аудиторської палати України від 03 листопада 2011 року №240/4 термін дії Свідоцтва продовжено до 03.11.2016 року, свідоцтво про проходження контролю якості аудиторських послуг, рішення Аудиторської палати України від 27 січня 2011 р., № 227/4), провели перевірку фінансово – господарської діяльності Приватного акціонерного товариства "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДІМ" (далі – ПІДПРИЄМСТВО).

Повна назва ПІДПРИЄМСТВА українською мовою: Приватне акціонерне товариство "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДІМ".

Скорочена назва ПІДПРИЄМСТВА українською мовою: ПрАТ "Європейський дім".

Код за ЄДРПОУ: 32712397.

Місцезнаходження (юридична адреса): 79008, Україна, м. Львів, вул. Театральна, 16.

Дата реєстрації 30.06.2006р. Свідоцтво про державну реєстрацію серії А01 №719848. Номер запису про державну реєстрацію 1 415 105 0007 013095. Місце проведення державної реєстрації: Виконавчий комітет Львівської міської ради.

ПІДПРИЄМСТВО здійснює фінансово-господарську діяльність згідно Статуту, зареєстрованого державним реєстратором Виконавчого комітету Львівської міської ради. Дата реєстрації 12.01.2012р. Номер запису 1 415 105 000901 3095.

Основні види діяльності ПІДПРИЄМСТВА за звітний період згідно КВЕД:
68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

46.39 – неспеціалізована оптова торгівля харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами;

55.10 – діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення;

56.30 обслуговування напоями;

68.10 – купівля та продаж власного нерухомого майна;

70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Приватне акціонерне товариство "Європейський дім" є новим найменуванням Закритого акціонерного товариства "Європейський дім" відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Засновниками Приватного акціонерного товариства "Європейський дім" виступили фізичні та юридичні особи, які були акціонерами Закритого акціонерного товариства "Європейський дім" (протокол Загальних зборів Закритого акціонерного товариства "Європейський дім" №1 від 26.12.2010р). Закрите акціонерне товариство "Європейський дім" у свою чергу було створене відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського Кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" та інших законодавчих актів України внаслідок реорганізації товариства з обмеженою відповідальністю "Європейський дім" (ідентифікаційний номер 32712397, юридична адреса м. Львів, вул. Театральна, 16) шляхом перетворення у закрите акціонерне товариство "Європейський дім" (Протокол установчих зборів акціонерів ЗАТ "Європейський дім" №1 від 15.06.2006р.). Закрите акціонерне товариство "Європейський дім" є правонаступником ТзОВ "Європейський дім", тобто усі права та обов'язки ТзОВ "Європейський дім" перейшли за передавальним актом, що затверджений Зборами учасників ТзОВ "Європейський дім" (протокол №3 від 15.06.2006р.) до ЗАТ "Європейський дім".

На дату балансу загальна кількість учасників (засновників) складає - юридичних осіб 4 особи, фізичних осіб 1 особа, у т. ч.:

Добрянський Тарас Зенонович, громадянин України, паспорт КА 001160, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області 13 жовтня 1995 року, ідентифікаційний код 2379311854, проживає за адресою: м. Львів, вул. Здоров'я, 3, кв. 5. Частка у статутному капіталі ПІДПРИЄМСТВА становить 0,1543%;

акціонерне товариство "Антер Холдинг", що є юридичною особою за законодавством Естонії, місцезнаходження якого: Естонія, 12613 Таллінн, вул.

Вільде, 139. Реєстраційний код в естонському комерційному реєстрі – 10847134. Частка у статутному капіталі ПІДПРИЄМСТВА становить 23,9969%;

акціонерне товариство "Гумбо Інвест АГ", що є юридичною особою за законодавством Швейцарії, місцезнаходження якого: Швейцарія, 8802, Кільхберг, Зеештрассе 42, (для передачі "Бюргер унд Парнер Ат") реєстраційний номер фірми у торговому реєстрі кантону Цюрих Головному реєстрі СН – 020.3.028.261 – 6. Частка у статутному капіталі ПІДПРИЄМСТВА становить 28,0093%;

акціонерне товариство "Роннас Інвест АГ", що є юридичною особою за законодавством Швейцарії, місцезнаходження якого: Швейцарія, 8802 Кільхберг, Зеештрассе 42, (для передачі "Мюллер, Бюргер унд Парнер АТ"). Реєстраційний номер фірми у торговому реєстрі кантону Цюрих – Головному реєстрі СН – 020.3.028.263 – 2. Частка у статутному капіталі ПІДПРИЄМСТВА становить 28,0093%;

товариство з обмеженою відповідальністю NT Properti Development, що є юридичною особою за законодавством Естонії, місцезнаходження якого: Естонія, 10111, Таллінн, вул. Ротерманні, 5 / Росенні, 10. Реєстраційний код в естонському комерційному реєстрі – 11484633. Частка у статутному капіталі ПІДПРИЄМСТВА становить 19,8302%.

Голова правління ПІДПРИЄМСТВА за період, що перевірявся, громадянин України Добрянський Тарас Зенонович.

Загальна частка зазначених фізичних та юридичних осіб у статутному капіталі ПІДПРИЄМСТВА становить 100%. Державна та комунальна частка майна відсутні.

Номінальним утримувачем цінних паперів являється ПАТ "ВіЕс Банк", код ЄДРПОУ 19358632, Юридична адреса 79000, м. Львів, вул. Грабовського, 11.

Перевіркою було охоплено фінансово-господарську діяльність ПІДПРИЄМСТВА за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року з метою підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та нормативним документам даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а саме підтвердження статей та валюти фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА, а саме фінансового звіту СМП у складі балансу (ф. 1-м) станом на 31 грудня 2013р., Звіту про фінансові результати (ф. 2-м) за 2013 рік.

При здійсненні перевірки аудитор керувалась вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", положеннями та вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року, що обов'язкові для застосування в якості національних стандартів аудиту у відповідності до рішення Аудиторської палати

України №229/7 від 31.03.2011 року, із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України від 03.11.2011 № 240/7, які зобов'язують нас планувати і проводити аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансові звіти та дані обліку не містять суттєвих викривлень, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Аудиторський висновок був підготовлений та складений відповідно до:

Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Комісії при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженому рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 N 1528 (у чинній редакції);

Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженому рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №1360 (у чинній редакції).

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА є національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення ПІДПРИЄМСТВА.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовуваної основи фінансової звітності (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства), включаючи її достовірне подання. Управлінський персонал бере на себе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містять суттєвих виправлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора є висловлювання 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 стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства "Європейський дім" представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "Європейський дім" станом на 31 грудня 2013р., його фінансові результати за 2013 рік згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Інша допоміжна інформація

Чисті акти станом на 31.12.2012р. та станом на 31.12.2013р. – відсутні. Розмір статутного капіталу підприємство на початок і кінець року 6733,0 тис. грн. Вартість чистих активів ПІДПРИЄМСТВА на 31.12.2013р. є нижчою за розмір статутного капіталу, що не відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність") - не виявлено.

У відповідності до Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту ПІДПРИЄМСТВА виконання значних правочинів від 10 до 25% вартості активів підприємства за даними річної звітності потребує дозволу Наглядової ради підприємства, а виконання значних правочинів більше 25% вартості активів підприємства за даними річної фінансової звітності потребує рішення загальних зборів акціонерів підприємства. У досліджуваній період операції, що відповідає ознакам значного правочину (більше 13392120 грн.) **не здійснювались.** Корпоративне управління організовано на підприємстві відповідно до Закону

України "Про акціонерні товариства" та Статуту підприємства. Голова правління є громадянин України Добрянський Т.З. Контрольні функції покладено на ревізійну комісію. Внутрішній аудит не здійснюється (підрозділ внутрішнього аудиту не створено).

Аудитором проведені процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Аудитор дійшла висновку, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, який стосується доходу, відсутній, у тому числі внаслідок того, що переважна частина вага отриманого доходу отримана внаслідок здійснення лише одного типу простої операції, яка приносить дохід, а саме здачі нерухомості в оренду.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Перевірку фінансово – господарської діяльності Приватного акціонерного товариства "Європейський дім" здійснювала незалежна аудиторська фірма ТзОВ "Галаудитконсалтинг". Свідоцтво про внесення у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757, рішення АПУ №104 від 30.11.2001р. (рішенням Аудиторської палати України від 03 листопада 2011 року №240/4 термін дії Свідоцтва продовжено до 03.11.2016 року). Свідоцтво про проходження контролю якості аудиторських послуг, рішення Аудиторської палати України від 27 січня 2011 р., № 227/4. Місцезнаходження аудиторської фірми – 79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, буд. 81, кв. 36, тел. (032)2453060; факс (032)2453078.

Аудит проведений у відповідності до умов договору на проведення аудиту № 20/03/14-01 від 20 березня 2014 року роботи щодо визначення достовірності фінансової звітності були розпочаті 20 березня 2014 року та закінчені 27 березня 2014р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Аудитор, Директор ТзОВ "Галаудитконсалтинг"

(сертифікат серії А №004623,

м.п.

м. Львів, 27.03.2014р.

Ю.В.Панченкова

Корегування даних попередніх звітів

Згідно з Балансом станом на 31 грудня 2012 року валюта Балансу станом на 31.12.2012 року складає 133921,2 тис. грн. У 2013 році ПІДПРИЄМСТВО не проводило зміни валюти Балансу на початок звітнього періоду.

2. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки необоротних активів та фінансових інвестицій ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка та критерії визнання необоротних активів ПІДПРИЄМСТВА протягом 2013 року та на дату Балансу ПІДПРИЄМСТВА відповідають вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби", що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 та П(С)БО 8 "Нематеріальні активи", що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. № 242 із подальшими змінами та доповненнями. Дані синтетичного обліку необоротних активів відповідають даним аналітичного обліку. На балансі ПІДПРИЄМСТВА обліковані власні необоротні активи

Станом на 31.12.2013 року балансова вартість необоротних активів ПІДПРИЄМСТВА становить 114472,4 тис. грн.

Нижче наведено інформацію про склад необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2013 року у розрізі первісної, залишкової вартості та зносу (табл. 1):

Таблиця 1

Назва	Станом на 31.12.2011	Станом на 31.12.2013
Основні засоби		
<i>Первісна вартість</i>	123 843,40	124842,1
<i>Знос</i>	11 177,50	13552,8
<i>Залишкова вартість</i>	112 665,90	111289,4
Нематеріальні активи		
<i>Первісна вартість</i>	223,1	273,0
<i>Знос</i>	223,1	192,7
<i>Залишкова вартість</i>	0,0	80,3
Всього необоротних активів		
Первісна вартість	124 066,50	125115,2
Знос	11 400,60	13745,5
Залишкова вартість	42 873,80	111369,7
<i>Придбання (виготовлення) основних засобів</i>	101,6	101,6
<i>Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів</i>	1,1	1,1
Всього капітальних інвестицій	102,7	102,7

Протягом 2013 року ПІДПРИЄМСТВО здійснювало нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів за прямолінійним

методом, що відповідає наказу про облікову політику ПІДПРИЄМСТВА та вимогам П(С)БО. Змін у методі нарахування амортизації основних засобів не відбувалося.

Податковий облік основних засобів, нематеріальних активів та їхньої амортизації здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із наступними змінами та доповненнями (далі – Податковий кодекс).

Станом на 31.12.2013 року капітальні інвестиції, не введені в експлуатацію, становлять 102,7 тис. грн. Оцінені за первісною вартістю – історичною собівартістю.

Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних необоротних активів підприємства, оскільки дата інвентаризації у відповідності до наказу по ПІДПРИЄМСТВУ передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових записів ми не змогли підтвердити кількість необоротних активів за допомогою інших аудиторських процедур.

3. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки фінансових інвестицій ПІДПРИЄМСТВА

Протягом 2013 року ПІДПРИЄМСТВО операцій з довгостроковими та короткостроковими фінансовими інвестиціями не здійснювало та на балансі не обліковувало.

4. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки запасів ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка та критерії визнання запасів ПІДПРИЄМСТВА протягом 2013 р. та на дату Балансу у цілому відповідають вимогам П(С)БО 9 "Запаси", що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. № 246 із подальшими змінами та доповненнями.

5. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки дебіторської заборгованості ПІДПРИЄМСТВА

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості на ПІДПРИЄМСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. №237 із подальшими змінами та доповненнями з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими П(С)БО.

Дебіторська заборгованість ПІДПРИЄМСТВА станом на 31.12.2013 року становить 3493,6 тис. грн. У складі дебіторської заборгованості обліковано дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги (476,3 тис. грн.),

дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (2918,8 тис. грн.), та іншу поточну дебіторську заборгованість (98,5 тис. грн.).

Із суми загальної заборгованості сума боргу пов'язаних осіб відсутня.

Резерв сумнівних боргів на ПІДПРИЄМСТВІ не створюється.

Підприємством у звітному періоді не проводилась повна інвентаризація дебіторської заборгованості.

Значно частину дебіторської заборгованості, становить сума податку на додану вартість, яка підлягає відшкодуванню ПІДПРИЄМСТВУ з бюджету. Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 "Зменшення корисності активів", внаслідок дії інфляції суми майбутніх грошових надходжень слід дисконтувати із застосуванням ставки дисконту.

6. Перевірка грошових коштів ПІДПРИЄМСТВА

У складі грошових коштів та їх еквівалентів згідно чинних НП(С)БО ПІДПРИЄМСТВО відображає кошти в касі, на банківських рахунках, в дорозі, а також грошові документи.

ПІДПРИЄМСТВО має в банківських установах такі поточні рахунки у національній та іноземній валютах:

<i>Рахунки</i>	<i>Банк</i>	<i>МФО</i>	<i>Валюта</i>
2600213312	ЛОД Райффайзен банк Аваль, м. Львів	325570	гривня, долар США, євро
26004000004203	ПАТ "ВіЕс Банк", м. Львів	325213	гривня, долар США, євро, фунти стерлінгу
26005189103800	АКІБ Укрсиббанк, м. Львів	351005	гривня

Операції в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у національній валюті шляхом перерахування суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу, встановленого НБУ на дату здійснення операцій (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Станом на 31.12.2013 року на балансі ПІДПРИЄМСТВА рахувалися залишки грошових коштів в сумі 4497,6 тис. грн., у тому числі: 10,5 тис. грн. в національній валюті; 4487,1 тис. грн. в іноземній валюті. Записи грошових коштів на дату балансу підтверджені актами звірки з банками.

7. Перевірка реальності розміру зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ПІДПРИЄМСТВА

Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2013 року та на дату Балансу здійснювалась на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності з вимогами П(С)БО 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20 з подальшими змінами і доповненнями. Структура зобов'язань ПІДПРИЄМСТВА свідчить про реальність суми кредиторської заборгованості. У

загальній сумі пасивів на дату Балансу власний капітал ПІДПРИЄМСТВА відсутній.

На дату Балансу ПІДПРИЄМСТВО обліковує довгострокові зобов'язання (115512,3 тис. грн.) у відповідності до вимог П(С)БО 11 "Зобов'язання" та інших нормативних документів. У складі довгострокових зобов'язань відображено заборгованість за довгостроковими позиками нерезидентів та довгостроковим кредитом банку (ПАТ "ВіЕс Банк"). Із складу довгострокової заборгованості припадає на погашення у поточному році та відображено у поточній заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями 11313,1 тис. грн.

Прострочених та несплачених відсотків за договорами позики та кредиту не має. ПІДПРИЄМСТВО має на Балансі поточні зобов'язання та обліковує їх у відповідності до вимог П(С)БО 11 "Зобов'язання" та інших нормативних документів.

На дату Балансу короткострокових кредити банку не має.

У складі поточної кредиторської заборгованості підприємство обліковує:
поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 11313,1 тис грн.;
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 546,7 тис грн.;
поточні зобов'язання за розрахунками:
з бюджетом – 17,9 тис грн.;
зі страхування – 19,5 тис грн.;
з оплати праці – 6,4 тис грн.;
інші поточні зобов'язання – 21902,5 тис грн.

У звітному періоді здійснена часткова інвентаризація зобов'язань.

8. Перевірка правильності та адекватності визначення власного капіталу ПІДПРИЄМСТВА та його структури

Заявлений статутний капітал ПІДПРИЄМСТВА складає 6 732 979,20 грн. Сплачений капітал ПІДПРИЄМСТВА складає 6 732 979,20. грн.

Статутний капітал поділено на 5184 простих іменних акцій номінальною вартістю 1298,8 грн. кожна. Форма випуску акцій без документарна. При створенні Товариства Всі акції поділено між засновниками Товариства. Статутний капітал сформовано з вартості вкладів засновників (акціонерів), внесених внаслідок придбання ними акцій. На дату заснування товариства кількість акцій, що купувалося засновниками становила 1000 простих іменних акцій, а їхня частка у статутному капіталі складала 100% від загального розміру капіталу. Склад акціонерів товариства та кількість належних їх акцій визначається уповноваженим реєстратором, який веде реєстр власників іменних цінних паперів.

Додатковий капітал (22386,4 тис. грн.) сформовано у минулих періодах.

Інший додатковий, резервний та вилучений капітал на ПІДПРИЄМСТВІ

відсутній. Прибуток за досліджуваний період між учасниками не розподілявся. Покриття збитків не відбувалося.

Пайовий, інший додатковий, резервний та вилучений капітал на ПІДПРИЄМСТВІ відсутні. Прибуток за досліджуваний період між учасниками не розподілявся.

9 Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки витрат ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка та критерії визнання витрат ПІДПРИЄМСТВА, їх класифікація протягом 2013 року відповідають вимогам П(С)БО 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 зі змінами та доповненнями.

У складі витрат відображено:

собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – 5620,9 тис. грн.;

інші операційні витрати – 26027,1 тис. грн.;

інші витрати – 6672,9 тис. грн.

Податковий облік витрат господарської діяльності здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

10.Перевірка реальності та точності фінансових результатів ПІДПРИЄМСТВА, відображених у фінансовій звітності

Дохід (виручка) від реалізації продукції на ПІДПРИЄМСТВІ протягом 2013 р. визначалась у відповідності до вимог П(С)БО 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. № 290 зі змінами і доповненнями.

Визнання, оцінка та класифікація доходів ПІДПРИЄМСТВОМ здійснюються у відповідності до вимог П(С)БО 15 "Дохід".

Протягом 2013 року ПІДПРИЄМСТВО одержувало доходи від реалізації товарів, робіт послуг – 17390,7 тис. грн. ; інші операційні доходи – 19730,8 тис. грн.; інші доходи 192,5 тис. грн.

Податковий облік доходів здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

Фінансовий результат за 2013 рік визначений ПІДПРИЄМСТВОМ згідно з вимогами П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99р. № 290 зі змінами і доповненнями.

Непокритий збиток прибуток на ПІДПРИЄМСТВІ на дату Балансу складає 53218,6 тис. грн., в тому числі збиток, отриманий у 2013 році 3905,3 тис. грн.

11. 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 2013 року ПІДПРИЄМСТВО не здійснювало дій, які 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" (прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій, крім акцій корпоративних інвестиційних фондів інтервального та відкритого типу; факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі; отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента; зміну складу посадових осіб емітента; зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента).

12. Аналіз показників фінансового стану ПІДПРИЄМСТВА

<i>Показники</i>	<i>На 01.01. 2013р.</i>	<i>На 31.12. 2013р.</i>	<i>Відхилення</i>	<i>Оптимальне значення</i>
<i>Коефіцієнти ліквідності:</i>				
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,443	0,236	-0,207	1,0-2,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,124	0,133	0,009	0,25-0,5
Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності	0,384	0,236	-0,148	0,7-0,8
<i>Коефіцієнти фінансової стабільності:</i>				
Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,151	-0,192	-0,042	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу або фінансування)	-7,632	-6,198	1,433	<1
Коефіцієнт фінансової незалежності	-0,131	-0,161	-0,030	0,5-1,0
<i>Чисті активи</i>				

<i>Показники</i>	<i>На 01.01. 2013р.</i>	<i>На 31.12. 2013р.</i>	<i>Відхилення</i>	<i>Оптимальне значення</i>
Чисті активи	-20193,0	-24099,20	-3905,3	6733
Рентабельність активів	x	x	x	x
Чистий збиток на 1 гривню активів	0,056	0,031	0,025	x

Аудитор, Директор ТЗОВ "Галаудитконсалтинг"
(сертифікат серії А №004623)

Ю.В.Панченкова

М.П.