

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. (057) 337-24-84

Вих.16 від 12.04.2011 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 «Харківський проектно-
розвідувальний інститут водного господарства "Харківводпроект"
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 фінансової звітності ВАТ "Харківводпроект" станом на 31.12.2010 р. 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 підприємства .

Частина 1 Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів за 2010 рік 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 Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р.) , Законом України "Про аудиторську діяльність", 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 річної 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 – м.Харків, вул.Космічна , буд.21
- Дата видачі висновку - 12.04.2011р.

□ Основні відомості про емітента:

Повна назва	Відкрите акціонерне товариство "Харківський проектно-розвідувальний інститут водного господарства "Харківводпроект"
Код ЄДРПОУ	01035199
Місцезнаходження	61145 м.Харків, вул.Космічна , буд.21
Дата державної реєстрації	14.12.1999р. № запису 1 480 120 0000 003837
Орган що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Харківської міської ради
Основні види діяльності	74.20.1 Діяльність у сфері інжинірингу

Особи, відповідальні за фінансово - господарчу діяльність:

Голова Правління Безсонов В.М.

Головний бухгалтер Демченко Е.В.

Ведення бухгалтерського обліку було покладено на – Демченко Е.В. , що діяла згідно п.7 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. № 996-XIV.Перевірка здійснювалася у присутності голови правління та головного бухгалтера товариства.

□ Основні відомості про умови договору на проведення аудиту :

Договір № 12 від 10.03. 2011 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту - з 31.12.09р. по 31.12.10р.

Дата початку проведення аудиту 10.03. 2011 р.

Дата закінчення проведення аудиту 12.04.2011 р.

□ **Перелік перевіреної фінансової інформації :**

1. Свідоцтво про державну реєстрацію Серія АОО №174610., видане 14.12.1999р., № запису 1480 120 0000 003837.
2. Довідка АА №322510 з Єдиного державного Реєстру підприємств та організацій України від 10.01.2011р..
3. Фінансовий звіт суб`єкта малого підприємництва на 31.12.2010р.
4. Статистична звітність . Податкові декларації за 2010 рік
5. Акт звірки розрахунків по платежах в бюджет з ДПП у Держинському р-ні м.Харків. станом на 31.12.10 р.
6. Розшифровки окремих статей балансу , звіту про фінансові результати .
7. Наказ №1 від 01.01.2010р. «Об организации бухгалтерского и налогового учета , составлении финансовой и налоговой отчетности»
8. Акти інвентарізації .
9. Данні бухгалтерського обліку товариства у комп'ютерній формі за 2010 рік.
10. Протокол Загальних зборів акціонерів від 15 жовтня 2010р.
11. Зміни №1 до Статуту від 24.07.2002р.(зар. Виконкомом Держинської районної ради м.Харкова , рег.№ 0020369)
12. Статут (нова редакція) (зар. Виконкомом Держинської районної ради м.Харкова , рег.№ 0010036) від 14.12.1999р.
13. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 24.11.2010р. Реєстрац.№276/20/1/10.
14. Виписка з реєстру кодів цінних паперів НДУ від 24.12.2010р.

ОБСЯГ ПЕРЕВІРКИ

Перевірка проводилася згідно розробленому плану , у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту з метою отримання достатньої впевненості , що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекучень.

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 здійснена за період з 31.12.2009р. по 31.12.2010 р. Під час перевірки аудитором використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах 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 несучільний 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.

Методи, які використовуються при перевірці: Перевірка здійснена сплошним методом.

Концептуальна основа формування фінансової звітності

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

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

- a) № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" /Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./
- b) № 25 "Фінансовий звіт суб'єкту малого підприємництва"/ Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000р./
- c) № 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" / Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999р./

- ◆ **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 у 2010 не проводилося.

Товариство здійснює бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку що діяли станом на 31.12.2010 р.

□ **Наявність облікової політики**

- ◆ У 2010 році відбулися зміни у обліковій політиці товариства згідно Наказу № 1 від 01.01.2010р. 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 .

Достовірність фінансової звітності АТ підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку.

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.

Рівень корпоративного управління гарний.

Дійсний фінансовий стан емітента відповідає річній фінансовій звітності , складеній емітентом.

Результати діяльності за 2010 рік відповідають річній фінансовій звітності , складеній емітентом.

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 інвентаризації було здійснено задовго до складення договору про проведення аудиту .

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) та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції" (затв. Наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р.№91)
- 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 .
- Капітальні інвестиції за 2010 рік здійснювалися в обсязі - 59,0 тис.грн.
- У 2010р. збитки , пов'язані з вибуттям основних засобів відсутні.
- У 2010 році зменшення вартості необоротних активів на 19,4% обумовлено реалізацією товариство частини довгострокових фінансових інвестицій , а саме - акцій на загальну суму -150,0 тис.грн.

Безоплатно отриманих , отриманих за рахунок цільового бюджетного фінансування та внесених до статутного фонду, основних засобів товариство не має. 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.

- **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).
- Уцінка запасів не відбувалася .
- Надходження безоплатно отриманих запасів відсутне.
- 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 звітному періоді дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами не виникла і на дату балансу відсутня.
- Прострочена дебіторська заборгованість на дату балансу відсутня. У 2010 році відбулося списання простроченої дебіторської заборгованості на суму - 35,9 тис.грн.
- Поточна дебіторська заборгованість обліковується по первинній вартості .
- У 2010 році вартість оборотних активів зросла на 45,6% за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та іншої поточної дебіторської заборгованості .

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 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.
- 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 Мінфіну № 20 від 31.01.2000р./
- Поточні зобов'язання відображено у бухгалтерському обліку за сумою погашення .
- У 2010 році поточні зобов'язання товариства зменшилися на 28,6%.
- **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 становить 226 563,00 (двісті двадцять шість тисяч п'ятсот шістдесят три) грн.
- Статутний капітал товариства розподілений на 906 252 (дев'яност шість тисяч двісті п'ятдесят дві) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.
- Форма випуску-бездокументарна . (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 276/20/1/10 від 24.11. 2010р.)
- У 2010 році товариство здійснило дематеріалізацію власних акцій згідно рішення Загальних зборів акціонерів від 15 жовтня 2010р.
- Депозитарієм обрано ВАТ "Національний депозитарій України" (Ліцензія ДКЦПФР серія АВ №189650 від 19.09.2006р.) м.Київ, вул.Б.Грінченка,3.

- Зберігачем обрано ТОВ "Реакомп-Інвест", (Ліцензія ДКЦПФР серія АВ №533824 від 23.04.2010р.) м.Харків, пр-т Пятидесятиріччя ВЛКСМ, 30 .
- Ведення реєстру акціонерів припинено 14.01. 2011р.
- Акції товариства не проходили процедури лістингу на вітчизняних фондових біржах.
- 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.

Б) Додатковий капітал745,3 тис.грн.

В) Непокритий збиток..... 103,8 тис.грн.

Загальний розмір власного капіталу становить – 868,1 тис. грн.

Власний капітал товариства менше статутного капіталу, що не відповідає вимогам чинного законодавства .

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..... – 890,8 тис.грн.
- Зобов`язання , усього..... - 22,7 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів.....- 868,1 тис.грн.
- Статутний капітал.....- 226,6 тис.грн.
- Неоплачений капітал..... -"
- Вилучений капітал..... -"
- Скоригований статутний капітал.....- 226,6 тис.грн.

Чисті активи товариства більше статутного капіталу на 641,5 тис.грн.

На думку аудитора , такий розмір чистих активів відповідає вимогам законодавства.

- Сплата товариством статутного капіталу
- На 31.12.2010р. фактично сплачений статутний капітал ВАТ становить 226 563,00 (двісті двадцять шість тисяч п'ятсот шістдесят три) грн.

Статутний капітал товариства сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни .

□ Розкриття інформації щодо обсягів непокритих збитків товариства

У 2010 році товариством отримано чистий балансовий збиток у розмірі – 16,4 тис.грн.

Таким чином , непокритий збиток збільшився і становить – 103,8 тис.грн.

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

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

Оцінка ступеню завершеності операцій по наданню послуг здійснюється після вивчення документів про виконання робіт, з огляду на те,що: у бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді після підписання акту на надані послуги.

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

- Доходи майбутніх періодів відсутні.

Доходи від надзвичайних подій відсутні.

Витрати звітного року відображено одночасно з визнанням доходу , для отримання якого вони здійснені .

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

- Станом на 31.12.2010р витрати майбутніх періодів становлять -0,3 тис.грн.

- Дивіденди протягом 2010 року не нараховувалися.

- Коригування статей Звіту на індекс інфляції не проводилося .

- Операції з пов`язаними сторонами не здійснювалися.

Причини збитків

Основною причиною збитків є тривала економічна криза в країні та зростання цін , що викликало зростання матеріальних витрат на 20,9% та інших операційних витрат на 60,1%.

Вплив непокритих збитків на подальшу діяльність емітента

Зважаючи на те, що розмір непокритих збитків досить значний, (45,8 % від статутного капіталу) слід відзначити що керівництву потрібно здійснювати певні заходи щодо їх покриття. Втім ситуація не є критичною або загрозливою.

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 та іпотечними цінними паперами.

Емісія облігацій товариством не здійснювалася.

- Станом на 31.12.2010р. товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

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 та позик на суму , що перевищує 25,0% активів не відбувалося.
- Зміна посадових осіб у 2010р. не відбувалася .
- Філії та представництва товариством не створювалися .
- Рішення про утворення філій та представництв не приймалося.
- Рішення про додаткову емісію акцій товариство не приймало
- ***Зміна власників пакету акцій , розміром більш ніж 10,0% голосуючих акцій відбувалася. Розкриття інформації про це здійснено***
- Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму , що перевищує 25% статутного капіталу не відбувалося.
- 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.
- Порухення 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.

Дії , що 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 звітного року не відбувалися

Висновок складено на 11 аркушах у трьох примірниках.

Директор
ТОВ Аудиторської фірми "Форпост"
/Сертифікат аудитора Серія А №1662 ,
посвідчення члена Спілки аудиторів України № 383 /

/Фомічов І.А./