

***Аудиторський висновок
незалежного аудитора про фінансову звітність
Приватного акціонерного товариства “СТОМАТОЛОГІЧНА
ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА”***

***Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку***

На підставі договору № 10/02 від 10 лютого 2012 р., укладеного між Приватним акціонерним товариством “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА” (далі – Товариство) та Аудиторською фірмою ТОВ “БІНА” (далі – Аудитор), яка діє за Свідоцтвом про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001р. № 0960, виданим Аудиторською Палатою України, проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2011 року.

Підстава для перевірки: Закони України Підстава для перевірки: Закони України “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про господарські товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про аудиторську діяльність”.

Перевірка проведена у відповідності до вимог “Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку”, затверджене Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. № 1528 та до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності“, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора“, 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”. Ці стандарти зобов’язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка включає вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують показники у фінансовій звітності Товаристві. Також у перевірку входить оцінка використаних у Товаристві принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінка подання фінансової звітності в цілому.

Перевірка проводилась з відома директора, в присутності головного бухгалтера Товариства за місцезнаходженням Товариства – 01133 м. Київ, вул. Немировича – Данченка, 14/13 з 13 лютого 2012 року по 27 лютого 2012 року.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, були:

- Директор – Базельчук І.В. – весь період;
- Головний бухгалтер – Круглова О.І. – весь період.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку чинних в Україні. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Для здійснення аудиторської перевірки були використані наступні документи :

- статутні документи;
- господарські угоди та контракти;
- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- оборотні – сальдові баланси;
- фінансова звітність : Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31 січня 2011 року.
- інші документи.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування аудиторської фірми: ТОВ Аудиторська фірма “БІНА”; Свідоцтво про внесення до Реєстру з наданням права здійснювати аудиторську діяльність № 0960 від 26 січня 2001 року, термін дії свідоцтва - до 26 січня 2014 року.

Поштова адреса : 03150 м. Київ, вул. В. Васильківська, 66 „Б”, оф.30.

Електронна адреса : bina@ukr.net.

Телефон /факс: 223-82-69.

Аудиторську перевірку проведено незалежними аудиторами:

- Ватаманюк Марією Михайлівною (сертифікат серії А № 000873 від 28.03.1996 р., термін дії по 26.05.2012 р., свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 000026 серії А, строк дії свідоцтва: з 20.07.2006 р. до 26.05.2012 р.).

Основні відомості про Товариство

Приватне акціонерне товариство “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА” зареєстровано Печерською районною державною адміністрацією у місті Києві, що підтверджено свідоцтвом про державну реєстрацію серії АО1 № 649042 з датою первинної реєстрації 15.02.2002 року і останньої реєстраційної дії 29.03.2010 року № 107010500050007857.

Організаційно-правова форма – приватне акціонерне товариство.

Код за ЄДРПОУ – 31838788

Місцезнаходження – 01133, м. Київ, Печерський район, вул. Немировича-Данченка, 14/13.

Поточні рахунки:

АТ “Райффайзен Банк Аваль” в УАН № 26004133993, МФО 380805.

Метою створення Приватного акціонерного товариства “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА “ є отримання прибутку в інтересах акціонерів.

Види діяльності за КВЕД –

- 85.13.0 Стоматологічна практика;
- 51.46.0 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 52.31.0 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами;
- 85.12.0 Медична практика.

Приватне акціонерне товариство “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА “ є правонаступником Закритого акціонерного товариства “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА “. Назву змінено з дотриманням всіх вимог Закону України «Про акціонерні товариства»

Статутний капітал створений з вартості вкладів акціонерів внесених в наслідок придбання ними акцій

Станом на 31.12.2011 р. розмір статутний капіталу становить 252900 (двісті п'ятдесят дві тисячі дев'ятсот) гривень, який поділено на 252900 (двісті п'ятдесят дві тисячі дев'ятсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1(одна) гривня. Акції розподілені між засновниками відповідно їх внескам..

Акціонерами являються фізичні особи, в тому числі Базельчук Ірина Валеріївна, яка володіє 94,3851% акцій (238700 штук простих іменних акцій). Внески мають як майновий так і грошовий характер.

Державна комісія по цінним паперам та фондовому ринку зареєструвала бездокументарну форму випуску акцій 13 травня 2010 року № свідоцтва 57/10/1/10

Порядок формування статутного капіталу здійснено відповідно до Закону України “Про господарські товариства” та „Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного фонду акціонерного товариства” (в новій редакції), затвердженого рішенням Державної комісії по цінним паперам та фондовому ринку від 16.10.2000 р. № 158, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 27.10.2000 р. № 753/4974.

На протязі 2011 р. змін у розмірі статутного капіталу та в складі акціонерів Приватного акціонерного товариства “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА” не було.

ПРАТ “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА “ має ліцензію серії АВ та номеру 539016 на здійснення медичної практики (перелік лікарських спеціальностей: організація і управління охороною здоров'я терапевтична стоматологія, хірургічна стоматологія, ортопедична стоматологія, ортодонція; номенклатура спеціальностей молодших спеціалістів з медичною освітою: сестринська справа, ортопедична стоматологія), видана Міністерством Охорони Здоров'я України. Дата прийняття та номер рішення відповідно 8 квітня 2010 року №9. Строк дії ліцензії з 08. 04. 2010 р.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2011 року становила 9 осіб.

Відокремлених підрозділів немає.

Аудиторська думка стосовно окремих показників фінансової звітності

ПрАТ “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА” веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов’язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Облік не автоматизований, здійснюється на основі розробленої і виданої відповідним наказом облікової політики (Наказ №1 від 04.01.2011р.).

Інвентаризація статей балансу проведена згідно наказу №3-В від 05.10.2011р.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2011 рік складена на підставі облікових документів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів – ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

На основі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться у Товаристві відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996 – XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(с)БО), та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. На підставі наданих Товариством до перевірки Аудитору даних реєстрів бухгалтерського обліку, здійснено розкриття інформації щодо Балансу станом на 31.12.2011 р.

Інформація щодо активів Товариства

Розділ балансу “Необоротні активи”

Станом на 31.12.2011 року необоротні активи Товариства становили **259,4 тис. грн.**, до їх складу входили:

1). Основні засоби:

Залишкова вартість	- 259,4 тис.грн.
Первісна вартість	- 533,1 тис.грн.
Знос основних засобів	- 273,7 тис.грн.

Облік основних засобів організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року № 92.

В бухгалтерському обліку амортизація на основні засоби нараховувалась прямолінійним методом.

Обмежень на використання майна Товариства немає (майно не є під податковим та банківським арештом). Серед основних засобів, що рахуються на балансі Товариства, орендованих немає.

Розділ балансу “Оборотні активи”

Станом на 31.12.2011 року оборотні активи Товариства становили **21,5 тис.грн.**, і склались з грошових коштів :

1). **Грошові кошти:** залишок на поточному рахунку в національній валюті – **20503,52 грн. та в касі – 961,04 грн.** Ліміт каси, згідно наказу «Про облікову політику» та наказу №1-В від 04.01.2011 року, на підприємстві становить 1450 грн 00 коп.

Інформація щодо зобов'язань Товариства

Розділ балансу “Власний капітал” станом на 31.12.2011 року становив **280,1 тис.грн.**, з них:

1). **Статутний капітал – 252,9 тис.грн.** – відображав зафіксовану в статутних документах загальну вартість активів, які є внеском учасників до капіталу ПрАТ “Стоматологічна поліклініка”. Інформацію щодо формування та сплати статутного капіталу Аудитором наведено вище.

2). **Додатковий капітал – 7,7 тис.грн.** – сформований в попередні звітні періоди.

3). **Нерозподілений прибуток –19,5 тис.грн.**

Розділ балансу “Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування” Товариство у 2011 році наступних витрат не здійснювало і цільового фінансування не отримувало.

Розділ балансу “Поточні зобов'язання” – 0,8 тис.грн., в тому числі:

1). **Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 0,8 тис.грн.**

Бухгалтерський облік зобов'язань в Товаристві вівся відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 “Зобов'язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

Валюта Балансу ПРАТ “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА” станом на 31.12.2011 року становить **280,9 тис.грн.** (Двісті вісімдесят тисяч дев'ятсот) грн.

Розрахунок вартості чистих активів у порівнянні з розміром статутного капіталу станом на 31.12.2011 р.

№п/п	Зміст	Рядок Балансу	Сума (тис. Грн.)
1	Склад активів ,які приймаються до розрахунку		
	Необоротні активи		
1.1	Основні засоби (залишкова вартість)	030	259,4
	Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	045	-
	Відстрочені податкові активи	060,070	-
Всього:			259,4
	Оборотні активи:		
1.2	Запаси	100,110,120,130,140	2
	Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	170	-

	Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-
	Поточні фінансові інвестиції	220	-
	Грошові кошти	230,240	21,5
	Інші оборотні активи	250	-
Всього:			21,5
1.3	Витрати майбутніх періодів	270	-
Разом активи			280,9
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
	Забезпечення наступних виплат і платежів		
2.1	Страхові резерви	415	-
	Частка перестраховиків у страхових резервах	416	-
Всього:			-
2.2	Поточні зобов'язання		
	Короткострокові кредити банків	500	-
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		-
	- з бюджетом	550	0,8
	- інші поточні зобов'язання	610	-
Всього:			0,8
2.3	Довгострокові зобов'язання	430	-
2.4	Доходи майбутніх періодів	630	-
Разом пасиви (зобов'язання)			0,8

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (1.1 + 1.2 + 1.3) - (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) = 280,9 - 0,8 = 280,1 \text{ тис.грн.}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 27,2 тис. грн. (252,9 – 280,1) – де 252,9 тис.грн. – розмір статутного капіталу.

Аудитором проведено аудиторську перевірку Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, що включав Баланс(форма № 1-м) станом на 31.12.2011 року та Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) за 2011 рік.

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 фінансових звітів, а не з метою висловлення 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 фінансових звітів.

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

На думку Аудитора, Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва представляв достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан та фінансові результати ПРАТ “СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА “ станом на 31 січня 2011 року, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Аудиторський висновок є безумовно-позитивний.

Директор
ТОВ „Аудиторська фірма „БіНА”

М.М. Ватаманюк

Аудитор
(Сертифікат аудитора
серія А № 005735)

А.А. Мялковський

27 лютого 2012 року
01133 м. Київ, вул.Немировича –Данченко,14/13

Довідка
про фінансовий стан ПРАТ “ СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА
ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА ”

станом на 31.12.2011 року

Показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності

Показник	Нормативне значення	Станом на 31.12.2010	Станом на 31.12.2011
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	10,8	26,9
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 - 0,8	10,8	26,9
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0	10,8	26,9
1.4. Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	> 0	15,7	20,7
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,99	0,99
2.2. Коефіцієнт фінансування (структури капіталу)	< 1	0,006	0,003
2.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	11,81	27,87
2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0	0,06	0,07
3. Аналіз рентабельності підприємства			
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0	0,016	0,018
3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0	0,017	0,018
3.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0	0,015	0,016

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2011 р. склав 26,9 (на 31.12.2010 р. – 10,8). Цей коефіцієнт розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань і свідчить, на одну гривню поточних зобов'язань припадає 26,9 грн. поточних активів (теоретичне значення – більше 1).

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає, що станом на 31.12.2011 р. на 1 грн. поточної заборгованості має 26,9 грн. ліквідних активів (на 31.12.2010 р. цей показник становив 10,8). Коефіцієнт розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань і відображає платіжні можливості товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2011 р.

коефіцієнт абсолютної ліквідності склав 26,9 (на 31.12.2010 р. він становив 10,8), теоретичне значення - > 0 збільшення.

Чистий оборотний капітал, який станом на 31.12.2011 р. збільшився в порівнянні з 31.12.2010 р. і склав 20,7 тис.грн. (на 31.12.2010 р. цей показник становив 15,7 тис.грн.), розраховується як різниця між оборотними активами та його поточними зобов'язаннями.

Це є свідченням спроможності ПРАТ “ СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА ” сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості) станом на 31.12.2011 р. склав 0,99 (на 31.12.2010 р. – 0,99; теоретичне значення – більше 0,5) розраховується як відношення власного капіталу до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

Коефіцієнт фінансування (структури капіталу) станом на 31.12.2011 р. склав 0,003, на 31.12.2010 р. – (0,006) (теоретичне значення – < 1 зменшення) і розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність ПРАТ ” СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА” від залучених засобів.

В цілому, показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності станом на 31.12.2011 р. свідчать про такий фінансовий стан Товариства, який дозволяє своєчасно і в повному обсязі у стислі терміни розрахуватися по всіх зобов'язаннях перед контрагентами.

Фінансовий результат внаслідок фінансово-господарської діяльності ПРАТ “ СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА ” у 2011 р. - чистий прибуток у сумі 4,9 тис.грн.

Директор
ТОВ „Аудиторська фірма „БіНА”

М.М. Ватаманюк