

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо консолідованої фінансової звітності**

***ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
« МЕДІНВЕСТПРОЕКТ »***

станом на 31 грудня 2014 року

**м. Київ**

**2015 рік**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо консолідованої фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
« МЕДІНВЕСТПРОЕКТ »  
станом на 31 грудня 2014 року.**

*Адресат*

*Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства “МЕДІНВЕСТПРОЕКТ”, фінансові звіти якого перевірялись, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів*

**Висновок(звіт) щодо консолідованої фінансової звітності**

Висновок(звіт) щодо консолідованої фінансової звітності складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих РМСАНВ, рік видання 2013, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 31.12.2014 № 304/1(далі МСА) зокрема до МСА 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» з врахуванням п. 2 рішення НКЦПФР №31 від 20.01.2015р.

*Вступний параграф*

Київська обласна філія ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» на підставі договору № 03-А/0115 від 20.01.2015р. провела аудит консолідованих фінансових звітів публічного акціонерного товариства «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» та його дочірнього підприємства(далі Група) станом на 31.12.2014 року, які складають повний комплект консолідованої фінансової звітності:

- форма № 1-к «Консолідований баланс(звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р.,
- форма № 2-к «Консолідований звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» за 2014 р.,
- форма № 3-к «Консолідований звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» за 2014 р.,
- форма № 4-к «Консолідований звіт про власний капітал» за 2014 р.,

- форма № 4-к «Консолідований звіт про власний капітал» за 2013 р., складені відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2014 рік;

- «Консолідований Баланс(Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р.»,
  - «Консолідований Звіт про сукупні прибутки та збитки за рік, що закінчився 31.12.2014р.»,
  - «Консолідований Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2014р.»,
  - «Консолідований Звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31.12.2014р.»,
- складені на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності(далі – МСФЗ);

а також описання важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності у «Примітках до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року», складених відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2014 рік та на основі МСФЗ;

- форма № 1 «Окремий Баланс(звіт про фінансовий стан)» на 31.12.2014 р.,
- форма № 2 «Окремий Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід)» за 2014 р.,
- форма № 3 «Окремий Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» за 2014 р.,
- форма № 4 «Окремий Звіт про власний капітал» за 2014 р.,
- форма № 4 «Окремий Звіт про власний капітал» за 2013 р., складені відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2014 рік;

- «Окремий Баланс(Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р.»,
  - «Окремий Звіт про сукупні прибутки та збитки за рік, що закінчився 31.12.2014р.»,
  - «Окремий Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2014р.»,
  - «Окремий Звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31.12.2014р.»,
- складені на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності(далі – МСФЗ);

а також описання важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до окремої фінансової звітності у «Примітках до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року» складених відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2014 рік та на основі МСФЗ.

Окрема фінансова звітність материнського підприємства ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» є складовою консолідованої фінансової звітності Групи.

#### Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої та окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність»(у редакції Закону України №140 від 14.09.2006р.), Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 від 17.09.2008р. зі змінами та доповненнями, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг(МСА).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом Групи, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у консолідованій фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у консолідованій фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємствах Групи цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії(накази про проведення інвентаризації по материнському та дочірньому підприємствах, відповідно № 1-і від 28.11.2014р.), яким ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності Групи безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність» та визначено, чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність безперервно продовжувати діяльність.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

#### Висловлення думки

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Управлінський персонал Групи не здійснив оцінку визнаної об'єктом інвестиційної нерухомості будівлі, яка повністю здається в операційну оренду орендарям, за справедливою вартістю, що не відповідає МСБО 40. Ця справедлива вартість може суттєво відрізнятись від собівартості цієї будівлі станом на 31.12.14р. і відповідно вплинути на величину власного капіталу Групи.

#### **Умовно-позитивна аудиторська думка**

Аудитори висловлюють думку, що за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи, що складається із Публічного акціонерного товариства «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» та його дочірнього підприємства, станом на 31.12.2014р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2014 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### *Пояснювальний параграф*

*Не змінюючи свого висновку звертаємо увагу на примітку 20 «Приміток до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.14р.», у якій описано обставини нинішньої політичної та економічної ситуації в Україні, що вказують на існування суттєвої невизначеності та яка може поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність у майбутньому. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку ми не брали до уваги це питання.*

Про перевірку зроблено напис на фінансових звітах.

#### **Висновок(звіт) щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

##### Основні відомості про підприємства Групи

Повне найменування материнського підприємства: Публічне акціонерне товариство «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ»(ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ»)

Код за ЄДРПОУ : 01895430

Місцезнаходження: 01601, м. Київ, Печерський район, вул. Мечникова, б.3

Дата та орган реєстрації: 24.03.1995р. у Печерській районній у м. Києві державній адміністрації

Основні види діяльності: діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах, будівництво житлових і нежитлових будівель, неспеціалізована оптова торгівля, фінансовий лізинг, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, діяльність у сфері архітектури.

ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» має чинну ліцензію на господарську діяльність у будівництві, пов'язану зі створенням об'єктів архітектури, вишукувальні роботи для будівництва,

проектування об'єктів архітектури, інжинірингова діяльність у сфері будівництва.

ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» являється засновником ТОВ «Медінвест Ріелестейт»(100% статутного капіталу – дочірнє підприємство).

Повне найменування дочірнього підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю «Медінвест Ріелестейт»

Код за ЄДРПОУ: 36258174

Місцезнаходження: 01601, м. Київ, Печерський район, вул. Мечникова, б.3

Основні види діяльності: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Відповідна інформація наводиться також у примітці 1 Приміток до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився на 31.12.2014р. ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» (далі Примітки)

Інформація про оцінку достовірності та повноти відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності, повноти та достовірності даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово – господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Згідно з частиною другою статті 74 та п.4 статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» висновок аудитора також повинен містити інформацію: про оцінку достовірності та повноти відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності, повноти та достовірності даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово – господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Відповідно до п.3 розділу 1 «Загальні положення» Н(С)БО 1 бухгалтерська звітність – це звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів, а фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

Згідно з п.4 ст.8 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996-XIV зі змінами та доповненнями бухгалтерський облік господарських операцій материнського та дочірнього підприємств у звітному періоді здійснювала у кожному з них бухгалтерська служба(відділ) на чолі з головним бухгалтером. Форма обліку - журнальна з використанням автоматизованої системи обробки облікових документів - комп'ютерної програми «1С. Бухгалтерія» версія 7.7.

Бухгалтерський облік вівся з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого Наказом Мінфіну України №291 від 31.11.1999 р., у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. №996-XIV зі змінами та доповненнями, Національних Положень(Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні(далі за текстом Н(С)БО) та Положень(Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні( далі за текстом - П(С)БО)

Фінансова звітність подавалась своєчасно згідно з “Порядком подання фінансової звітності”, затвердженим Постановою КМУ від 28.02.2000 р. №419 зі змінами та доповненнями.

Консолідована фінансова звітність Групи за Міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством материнського та дочірнього підприємства *шляхом трансформації* з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Відповідна інформація більш детально наводиться також у примітці 2 Приміток.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996 від 16.07.1999р. підприємство самостійно визначає свою облікову політику, що включає в себе принципи оцінки та методи обліку окремих статей фінансової звітності. Облікова політика Групи протягом періоду, що перевірявся, не змінювалась.

З метою складання консолідованої фінансової звітності за МСФЗ Групою визначено облікову політику відповідно до МСФЗ, основні принципи якої приведено у примітці 3 Приміток.

Фінансово-господарський стан Групи за звітний період характеризує Консолідований баланс(Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., складений відповідно до вимог МСФЗ 10 та МСБО 1, МСБО 27 на підставі трансформованих даних бухгалтерського обліку.

У статті «Нематеріальні активи» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 9 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявних нематеріальних активів Групи, відображених згідно з вимогами МСБО 38.

У статті «Основні засоби» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 10 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявних основних засобів Групи, відображених згідно з вимогами МСБО 16.

У статті «Інвестиційна нерухомість» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 11 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявного об'єкта інвестиційної нерухомості Групи, відображеного за первісною вартістю за мінусом нарахованого зносу (зауваження щодо оцінки на дату балансу дивись перший розділ аудиторського висновку)

У статті «Запаси» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 12 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявних запасів Групи, відображених згідно з вимогами МСБО 2.

У статтях «Торговельна та інша дебіторська заборгованість» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 13 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, видані аванси, з бюджетом(в тому числі з податку на прибуток) Групи, відображених згідно з вимогами МСБО 39.

У статті «Грошові кошти» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 14 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявних грошових коштів Групи.

У статтях «Акціонерний капітал», «Зареєстрований капітал», «Резервний капітал»

Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 16 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо статутного та резервного капіталу Групи.

У статті «Короткострокові(поточні) забезпечення» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 17 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо створеного забезпечення Групи, відображеного згідно з вимогами МСБО 37.

У статті «Кредиторська заборгованість по розрахунках з учасниками» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 18 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявної кредиторської заборгованості по розрахунках з учасниками Групи.

У статтях «Торговельна та інша кредиторська заборгованість» Консолідованого балансу(Звіту про фінансовий стан) на 31.12.14р. та примітці 19 Приміток достовірно та повністю, в усіх суттєвих аспектах, розкрита інформація щодо наявної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, отримані аванси, з бюджетом Групи, відображених згідно з вимогами МСБО 39.

**Таким чином Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.14р. достовірно та повно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансово-господарський стан Групи на кінець звітного періоду. Щодо достовірності повного комплексу фінансової звітності дивись думку аудиторів, приведену у першому розділі «Висновок щодо консолідованої фінансової звітності» цього звіту.**

**Протягом періоду, що перевірявся, аудиторами не виявлено фактів порушення чинного законодавства у фінансово-господарській діяльності Групи, порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.**

#### Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під **вартістю чистих активів акціонерного товариства** розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 Цивільного кодексу України „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п. 3 „Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Станом на 31.12.2014р. чисті активи материнського підприємства ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ»(окрема фінансова звітність) складають:

| <b>Рядок</b>                 | <b>Сума на кінець звітного періоду,<br/>тис. грн.</b> |
|------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>1. АКТИВИ</b>             |                                                       |
| <b>1.2 Необоротні активи</b> | <b>24805</b>                                          |

|      |                                             |              |
|------|---------------------------------------------|--------------|
| 1.3  | Оборотні активи                             | 6152         |
| 1.4. | Необоротні активи та групи вибуття          | 0            |
| 1.5  | <b>Усього активів</b>                       | <b>30957</b> |
| 2.   | <b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                         |              |
| 2.1  | Довгострокові зобов'язання                  | 0            |
| 2.2  | Поточні зобов'язання                        | 7135         |
| 2.3  | Забезпечення наступних виплат і платежів    | 83           |
| 2.4  | Доходи майбутніх періодів                   | 0            |
| 2.5  | <b>Усього зобов'язань</b>                   | <b>7218</b>  |
| 3.   | <b>ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)</b> | <b>23739</b> |
| 4.   | <b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:</b>     | <b>47</b>    |
| 4.1  | Неоплачений капітал                         | 0            |
| 4.2  | Вилучений капітал                           | 0            |
| 5.   | <b>Різниця (рядок 3 – рядок 4)</b>          | <b>23692</b> |

Таким чином, станом на 31.12.2014р. чисті активи материнського підприємства дорівнюють **23739 тис. грн.**, що перевищує розмір його статутного капіталу на **23692тис. грн.**, тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Станом на 31.12.2014 р. чисті активи Групи складають:

| <i>Рядок</i>                                 | <i>Сума на кінець звітного періоду,<br/>тис. грн.</i> |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1. АКТИВИ                                    |                                                       |
| 1.2 Необоротні активи                        | 24788                                                 |
| 1.3 Оборотні активи                          | 9129                                                  |
| 1.4. Необоротні активи та групи вибуття      | 0                                                     |
| 1.5 <b>Усього активів</b>                    | <b>33917</b>                                          |
| 2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ                              |                                                       |
| 2.1 Довгострокові зобов'язання               | 0                                                     |
| 2.2 Поточні зобов'язання                     | 1691                                                  |
| 2.3 Забезпечення наступних виплат і платежів | 91                                                    |
| 2.4 Доходи майбутніх періодів                | 0                                                     |
| 2.5 <b>Усього зобов'язань</b>                | <b>1782</b>                                           |
| 3. ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)      | <b>32135</b>                                          |
| 4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:          | <b>47</b>                                             |
| 4.1 Неоплачений капітал                      | 0                                                     |
| 4.2 Вилучений капітал                        | 0                                                     |
| 5. <b>Різниця (рядок 3 – рядок 4)</b>        | <b>32088</b>                                          |

Таким чином, станом на 31.12.2014р. чисті активи Групи дорівнюють **32135 тис. грн.**, що перевищує розмір статутного капіталу Групи на **32088тис. грн.**, тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

**Аудитори стверджують, що розмір чистих активів материнського підприємства ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» та Групи знаходяться у межах діючого законодавства.**

Виконання значних правочинів(10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» №514 від 17.09.2008р.

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» у 2014 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» №514 від 17.09.2008р.(далі - Закон №514) не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), укладених протягом звітного періоду.

***На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що протягом звітного періоду ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» не виконувало значних правочинів, укладених протягом звітного періоду.***

*Відповідність стану корпоративного управління вимогам закону України «Про акціонерні товариства» №514 від 17.09.2008р.*

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо: відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,

Станом на 31.12.2014 року акціями ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ»(далі Товариство) та Групи володіли 255 акціонерів – 253 фізичні особи та 2 юридичні особи.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до розділів 10 - 12 Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №1 від 31.03.2011 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів Товариства;
- наглядова рада Товариства;
- правління;
- ревізійна комісія Товариства.

У відповідності до статі 51 Закону України «Про акціонерні товариства» в акціонерних товариствах з кількістю акціонерів - власників простих акцій 10 осіб і більше створення наглядової ради є обов'язковим. Створення наглядової ради передбачено Статутом Товариства; члени її обираються Загальними зборами акціонерів з числа акціонерів або їх представників; кількісний склад 5 членів, включаючи Голову Наглядової ради. Загальними зборами акціонерів Товариства від 30.03.2010р., обрано Наглядову раду у кількості 5-ти чоловік; загальними зборами акціонерів від 06.04.2012р. продовжено повноваження членів Наглядової ради в тому ж складі на новий строк; загальними зборами акціонерів від 04.04.2014р. продовжено повноваження членів Наглядової ради в тому ж складі на новий строк.

Згідно з Законом України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора(створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Товариство не обирало корпоративного секретаря тому, що цю функцію виконує у Товаристві виконавчий орган – правління, а саме - виконавчий директор.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора тому, що створення служби внутрішнього аудиту не передбачено Статутом та внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, внутрішніми Положеннями АТ «Про Загальні збори акціонерів», «Про Наглядову раду», «Про правління», «Про ревізійну комісію», «Про інформацію товариства» та «Кодексом корпоративного управління», затвердженими рішенням загальних зборів акціонерів від 30.03.2010р.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Протягом звітнього року правління товариства у складі президента та виконавчого директора здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі правління протягом звітнього року не відбувалось.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітнього року була пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 рік. Звіт ревізійної комісії, не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2013 рік. Звіт ревізійної комісії було затверджено загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 04.04.2014 року).

Спеціальні перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією не проводились.

Затвердження зовнішнього аудитора – Київської обласної філії ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства рішенням Наглядової ради(протокол №1 від 19.01.2015р.)

***На думку аудиторів, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».***

Головний аудитор філії,  
сертифікат серії А № 004715 , виданий за  
рішенням Аудиторської палати України  
від 22.06.2001 р., продовжений 20.05.2010 р.  
дія сертифікату до 22.06.2015 р.

Т.Ю.Доценко

Аудиторський висновок (звіт) складено 28 березня 2015 року

Адреса аудиторів: 07700, Київська обл., м. Яготин,  
вул. Шевченка, 235.