

IMOHA

аудит

ТОВ "Аудиторська фірма "Імона-аудит"
01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
тел./факс (044) 565-77-22

ідентифікаційний код 23500277
Р/р 26007435483 в ПАТ "Райффайзен
Банк Авалъ" МФО 380805

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Територіальне міжгосподарче об'єднання
«ЛІКО-ХОЛДІНГ» станом на 31 грудня 2018 року**

**Для подання в Національну комісію
з цінних паперів та фондового ринку**

**Користувачам фінансової звітності Товариства
з обмеженою відповідальністю «Територіальне
міжгосподарче об'єднання «ЛІКО-ХОЛДІНГ»**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ" (надалі - «Товариство»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, перевірена фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ", що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік Аудитор зазначає наступне:

1) при наявності дебіторської заборгованості в сумі 84168 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року, що складає 12,99 % активів балансу, Товариством не нарахувся резерв сумнівних боргів, створення якого передбачено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Поточна дебіторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю, що не дає змоги стверджувати, що Товариство дійсно отримає в майбутньому від дебіторської заборгованості економічну вигоду в розмірі балансової вартості такої заборгованості;

2) частину активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року складають інші довгострокові фінансові інвестиції в розмірі 7125 тис. грн., на кінець звітного періоду переоцінка інших довгострокових фінансових інвестицій за справедливою вартістю не була здійснена. До висловлення аудиторської думки із застереженням призвів можливий вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Фонд здійснив подальшу оцінку довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються на балансі станом на 31.12.2018 року за справедливою вартістю. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудиторів вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБМ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту в цілому та враховувались при формуванні думки, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань, які необхідно відобразити в нашему звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2018 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського

обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємося професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Фонду;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність Фонду на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Територіальне міжгосподарче об'єднання «ЛІКО-ХОЛДІНГ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання «ЛІКО-ХОЛДІНГ»
	Скорочене найменування	«ТМО «ЛІКО-ХОЛДІНГ»
2	Код за ЄДРПОУ	16307284
3	Дата державної реєстрації, дата та номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Держреєстрація - 26 січня 1995 року, номер внесення до ЄДР № 1 068 120 0000 001431 від 7 жовтня 2004 року
4	Види діяльності за КВЕД-2010	41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 41.10 Організація будівництва будівель 71.12 Діяльність у сфері інженірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
5	Свідоцтво про випуск облігацій	Свідоцтво № 111/2/2015 видане НКЦПФР 13 жовтня 2015 року на випуск дисконтних (бездокументарних іменних) облігацій, строк погашення – 30.10.2026 року
6	Місцезнаходження та юридична адреса	03191, м. Київ, вул. Маршала Конєва, б. 8, каб. 71
7	Директор	Олійник Володимир Михайлович
8	Головний бухгалтер	Захарчук Інна Яківна
9	Ліцензії	Ліцензія Міністерства регіонального розвитку та будівництва України на господарську діяльність, пов'язану із створенням об'єктів архітектури Серія АЕ № 640622 від 8 червня 2015 р. строк дії з 8 червня 2015 р. по 8 червня 2020 р.
10	Найменування, місцезнаходження, телефон депозитарія	ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711, р/р 26006962496900 в відділенні ПУМБ «РЦ в м. Київ», МФО 334851. Адреса: вул. Б.Грінченка, буд. 3, м. Київ, 01001, тел. 377-79-43

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в звітності достовірно.

Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація щодо зареєстрованого (пайового) капіталу

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року сформовано в повному обсязі в сумі 200 тис. грн. виключно грошовими коштами. Заборгованість по внесках в статутний капітал станом на 31 грудня 2018 року відсутня.

"ТМО "ЛІКО-ХОЛДІНГ" було створене згідно протоколу загальних зборів засновників № 4 від 20.12.1994 року та зареєстроване Московською райдержадміністрацією зі статутним фондом в розмірі 50 млн. крб., згідно протоколу загальних зборів засновників № 5 від 12.05.2003 року до статуту та установчого договору внесені зміни та встановлено новий розмір статутного фонду в сумі 18500 грн., ці зміни зареєстровані Голосіївською райдержадміністрацією 29.10.2003 року за № 2187, згідно протоколу загальних зборів засновників № 15 від 12.12.2003 року розмір статутного фонду збільшений до 20500 грн., зміни до статуту зареєстровані Голосіївською райдержадміністрацією 29.12.2003 року за № 2495.

Відповідно до редакції Статуту Товариства, який затверджений загальними зборами учасників 6 лютого 2009 року, розмір статутного капіталу збільшений до 200 000 грн., державна реєстрація змін до установчих документів проведена Голосіївською райдержадміністрацією 21.05.2009 року за № 10681050004001431.

Статутний капітал розподілений між учасниками у співвідношенні, що характеризується даними таблиці № 6.

Таблиця № 6

№ п/п	Учасники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Лисова Руслана Петрівна	196000,00	98,0
2	Куделя Валерій Іванович	3000,00	1,5
3	Посвістак Марія Григорівна	1000,00	0,5
	Всього	200000,00	100,0

Сплата часток учасниками відбувалась наступним чином:

Лисова Руслана Петрівна – кошти сплачені в сумі 196000,00 грн., в тому числі:

- 20 090,00 грн. згідно квитанції № 1 від 30.03.2004 року;
- 175 910,00 грн. згідно квитанції ВАТ «Державний ощадбанк» № 1/10 від 25.11.2009 року.

Куделя Валерій Іванович – кошти сплачені в сумі 3 000,00 грн., в тому числі:

- 75,00 грн. згідно прибуткового касового ордеру № 23 від 20.06.1995 року;
- 202,50 грн. згідно квитанції КРД АППБ «АВАЛЬ» № 4 від 09.12.2003 року,
- 30,00 грн. згідно квитанції КРД АППБ «АВАЛЬ» № 1 від 03.03.2004 року,
- 2 692,50 грн. згідно квитанції ВАТ «Державний ощадбанк» № 2/11 від 25.11.2009 року.

Посвістак Марія Григорівна – кошти сплачені в сумі 1 000,00 грн., в тому числі:

- 25,00 грн. згідно прибуткового касового ордеру № 24 від 20.06.1995 року,
- 67,50 грн. згідно квитанції КРД АППБ «АВАЛЬ» № 4 від 09.12.2003 року,
- 10,00 грн. згідно квитанції КРД АППБ «АВАЛЬ» № 1 від 03.03.2004 року,
- 897,50 грн. згідно квитанції ВАТ «Державний ощадбанк» № 3/9 від 25.11.2009 року.

У 2015 році відбулися наступні зміни в складі учасників Товариства:

- на підставі Свідоцтва про право на спадщину частку Лисової Руслані Петрівні в розмірі 196000,00 грн. успадкував її син Лисов Ігор Володимирович (Витяг про реєстрацію в Спадковому реєстрі № 39602162 від 11.02.2015);
- на підставі Свідоцтва про спадщину, посвідченого приватним нотаріусом Київського міського округу Байдик Т.М. 29 квітня 2015 року за № 801, частку Куделі Валерія Івановича в розмірі 3000,00 грн. його дружина Куделя Світлана Павлівна відступила

ТОВ "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ", що підтверджується Договором відступлення (купівлі-продажу) частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ" від 29 квітня 2015 року.

Рішення про затвердження нової редакції Статуту з новим складом учасників було прийняте 7 травня 2015 року (Протокол № 1 від 7.05.2015). редакція Статуту пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 15 травня 2015 року за №10681050017001431.

Протягом 2016 року відбулися наступні зміни в складі учасників Товариства: на підставі Договору відступлення (купівлі-продажу) частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ" від 18 квітня 2016 року, посвідченого приватним нотаріусом Київського міського округу Байдик Т.М. за № 307, частку в розмірі 3000,00 грн. Товариство відступило Лисову Руслану Ігоревичу за 846 600 грн..

Статутний капітал станом на 31 грудня 2017 року розподілений між учасниками у співвідношенні, що характеризується даними таблиці № 7.

Таблиця № 7

№ п/п	Учасники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Лисов Ігор Володимирович	196000,00	98,0
2	Лисов Руслан Ігоревич	3000,00	1,5
3	Посвістак Марія Григорівна	1000,00	0,5
	Всього	200000,00	100,0

Рішення про затвердження нової редакції Статуту з новим складом учасників було прийняте 18 квітня 2016 року (Протокол № 5 від 18.04.2016 року).

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам. На думку аудиторів формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

У 2018 році розмір статутного капіталу не змінювався.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуємо свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрани докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та П(С)БО.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про облікову політику підприємства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевіряється, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складання звітності відповідно до П(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності

Розкриття інформації щодо активів

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 року первісна вартість нематеріальних активів складала 457 тис. грн. та порівняно зі станом на 31.12.2017 р. вартість нематеріальних активів не змінювалась. Знос (амортизація) нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом і станом на 31 грудня 2018 року становить 375 тис. грн..

До нематеріальних активів віднесені програмні продукти та ліцензії на програмні продукти.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

На думку аудитора, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8).

Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року вартість незавершених капітальних інвестицій, а саме, капітального будівництва, складала 668503 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року вартість незавершених капітальних інвестицій зменшилась до 183130 тис. грн., в основному, у зв'язку з завершенням будівництва об'єктів.

На протязі 2018 року рух капітальних інвестицій відбувався відносно будівництва житлових та нежитлових будівель, придбання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів. Відповідно до наданих на розгляд аудиторів первинних документів такі витрати відображаються Товариством, як це передбачено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями), на відповідних субрахунках рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно капітальних інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; достовірність і повнота оцінки в цілому відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні

засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями).

Інформація щодо капітальних інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року на балансі обліковувались основні засоби первісною вартістю 127776 тис. грн. та інвестиційна нерухомість вартістю 3299 тис. грн., за 2018 рік вартість основних засобів збільшилась більш ніж вдвічі у зв'язку з придбанням та вводом в експлуатацію будинків та споруд вартістю 148278 тис. грн., машин та обладнання вартістю 119 тис. грн., інструментів, приладів та інвентарю вартістю 138 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів вартістю 84 тис. грн., загальна вартість введених в експлуатацію основних засобів складає 148619 тис. грн., що більше ніж вдвічі в порівнянні з 2017 роком (73170 тис. грн.). Вибуття основних засобів за 2018 рік склало 3168, що значно менше вартості вибуття за 2017 рік - 18798 тис. грн.. Дані щодо складу основних засобів станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2018 року наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2017 (первісна вартість, тис. грн.)	Станом на 31 грудня 2018 (первісна вартість, тис. грн.)
Інвестиційна нерухомість	3299	3299
Будинки, споруди та передавальні пристрой	123312	268442
Машини та обладнання	1139	1238
Транспортні засоби	1653	1653
Інструменти, прилади та інвентар	1643	1781
Інші необоротні матеріальні активи	29	113
Всього:	131075	276526

Сума нарахованого зносу основних засобів та інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2017 року складала 13131 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – збільшилась та складає 21170 тис. грн..

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Згідно наданих на розгляд аудиторів документів нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів групи «Малоцінні необоротні матеріальні активи» проводиться в розмірі 100% вартості такого об’єкту в першому місяці його відпуску зі складу в експлуатацію, що відповідає вимогам Наказу про облікову політику. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Переоцінка основних засобів в період, що перевіряється, не проводилася.

При проведенні аудиту встановлено, що аналітичний облік основних засобів ведеться на підставі уніфікованих первинних форм.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7. Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

Товариство мало станом на 31 грудня 2017 року довгострокові фінансові вкладення у вигляді внесків до статутних капіталів підприємств на загальну суму 4492 тис. грн., вартість цих вкладень протягом 2018 року збільшилась на 2633 тис. грн. у зв'язку з придбанням фінансових інвестицій на суму 3633 тис. грн. та реалізацією фінансових інвестицій вартістю 999 тис. грн., таким чином, станом на 31 грудня 2018 року довгострокові фінансові вкладення складали 7125 тис. грн. та є частиною у статутному капіталі інших підприємств. Всі довгострокові фінансові вкладення не обліковуються за методом участі в капіталі, а віднесені до інших фінансових інвестицій та обліковуються за собівартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій на підставі звітності підприємств, до статутного капіталу яких здійснені внески, Товариством не розрахувалась.

У 2018 році Товариство не мало доходу від довгострокових фінансових інвестицій у вигляді дивідендів.

Поточних фінансових інвестицій протягом 2018 року у Товариства не було.

Облік фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції" (за виключенням визначення справедливої вартості фінансових інвестицій), затвердженого наказом Мінфіну України від 26.04.2000 року № 91 зі змінами та доповненнями, внесеними наказами Мінфіну України № 304 від 30.11.2000 року та № 989 від 25.11.2002 року.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства обліковувались запаси вартістю 209002 тис. грн., в тому числі, виробничі запаси – на 37 тис. грн., готова продукція – на 207128 тис. грн., товари – на 1837 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року вартість виробничих запасів зменшилась до 155899 тис. грн. в тому числі, виробничі запаси складали 21 тис. грн., готова продукція – 154041 тис. грн., товари – на 1837 тис. грн.,.

Придані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно П(С)БО 9. Забезпечена незмінність визначених методів оцінки запасів при вибутті – ФІФО.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань. На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246 (зі змінами і доповненнями) П(С)БО 9. Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги зменшилась більше ніж на 20 млн. грн., з 49844 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року до 27630 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року. Поточна дебіторська заборгованість відображені в Балансі за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів у 2018 році не нараховувався. На думку аудиторів, це не дає змоги стверджувати, що Товариство дійсно отримає в майбутньому від дебіторської заборгованості економічну вигоду в розмірі балансової вартості такої заборгованості. Крім того, розкриття інформації про дебіторську заборгованість на 31.12.2018 року не в повній мірі відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів.

До поточної дебіторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги віднесена і попередня оплата, що обліковується на рахунках 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 682 «Внутрішні розрахунки», яка повинна була відображеня в балансі як дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2018 року складала 3079 тис. грн., в тому числі, з податку на додану вартість - 3079 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2018 року складала 48270 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – збільшилась до 66538 тис. грн.. До іншої поточної дебіторської заборгованості віднесені заборгованість виданими позиками на суму 55538 тис. грн. та заборгованість за реалізованими корпоративними правами в сумі 11000 тис. грн..

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості, за винятком можливого впливу питання про відсутність резерву сумнівних боргів, здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику. Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності не в повному обсязі.

Грошові кошти

Залишок коштів на поточних рахунках станом на 31 грудня 2018 року складав 17 363 тис. грн., в тому числі, на поточних рахунках – 7 363 тис. грн., на депозитному рахунку в ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЦАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» – 10 000 тис. грн., в касі – 0,00 грн., що співпадає з даними балансу про грошові кошти в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року – 17363 тис. грн..

Залишки грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року відповідають банківським випискам, касові операції протягом 2018 року не здійснювались.

Інші активи

Інші необоротні активи станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковуються. До інших оборотних активів, які станом на 31 грудня 2017 року складали 72184 тис. грн., а станом на 31 грудня 2018 року зменшилися до 8611 тис. грн., віднесено дебетове сальдо рахунку 6431 "Податкові зобов'язання".

Розкриття інформації стосовно зобов'язань

Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями).

Товариство є емітентом цінних паперів, які допущені до торгів на фондовах біржах. Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31 грудня 2017 року складали 1168373 тис. грн., в тому числі, інші довгострокові зобов'язання за облігаціями та опціонами власної емісії - 726835 тис. грн., сума цільового фінансування будівництва фізичними особами - 441079 тис. грн., резерв оплати відпусток - 459 тис. грн.. Станом на 31 грудня 2018 року довгострокові зобов'язання і забезпечення зменшилися майже вдвічі та складали 676247 тис. грн.. Станом на 31 грудня 2018 року інші довгострокові зобов'язання за облігаціями, реєстрація випуску яких здійснена у 2015-2017 роках, складали 620365 тис. грн., в тому числі, за дисконтними облігаціями – 609000 тис. грн., довгострокові зобов'язання за опціонами станом на 31 грудня 2018 року складали 492 тис. грн., разом інші довгострокові зобов'язання складали 620857 тис. грн.. Сума цільового фінансування будівництва фізичними особами станом на 31 грудня 2018 року складала 54627 тис. грн..

До довгострокових забезпечень віднесений резерв оплати відпусток, який станом на 31 грудня 2017 року складав 459 тис. грн., протягом 2018 року резерв оплати відпусток нарахований в розмірі 1012 тис. грн., а використаний в розмірі 708 тис. грн., таким чином, станом на 31 грудня 2018 року резерв оплати відпусток складав 763 тис. грн..

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань

Короткострокові кредити банків та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями не обліковувалась на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 року становить 8285 тис. грн.. До поточної кредиторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги віднесена і отримана попередня оплата в сумі 591 тис. грн., що обліковується на рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками», яка повинна відображатись в балансі як поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Станом на 31 грудня 2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковувалась поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 2947 тис. грн., в т. ч. з податку на прибуток – 698 тис. грн., з плати за землю - 1965 тис. грн., з податку на нерухоме майно – 284 тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість зі страхування та оплати праці станом на 31 грудня 2018 року була відсутня.

Інші поточні зобов'язання зменшилися з 40445 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року до 23941 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року, до інших поточних зобов'язань віднесені позики, отримані Товариством в сумі 23347 тис. грн. та сальдо рахунку 644 «Податковий кредит» в розмірі 594 тис. грн..

Доходи майбутніх періодів на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи та результати діяльності» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженному наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказу про облікову політику.

Структуру доходів Товариства відповідно Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	649561
Інші операційні доходи	9216
Дохід від участі в капіталі	0
Інші доходи	19000
Інші фінансові доходи	2895
Інший сукупний дохід	
Разом доходів	680672

До складу чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (основним видом діяльності Товариства є будівництво житлових і нежитлових будівель) віднесені і доходи від

операційної оренди активів в сумі 32320 тис. грн.. До інших операційних доходів в сумі 9216 тис. грн. віднесені доходи від реалізації інших оборотних активів в сумі 9056 тис. грн. та інші доходи від операційної діяльності в сумі 160 тис. грн.. До інших фінансових доходів в сумі 2895 тис. грн. віднесені відсотки за депозитами, до інших доходів віднесена вартість продажу довгострокових фінансових інвестицій в сумі 19000 тис. грн..

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16).

Структуру витрат Товариства відповідно Звіту про фінансові результати за 2018 рік наведено в Таблицях 4, 5.

Структуру витрат Товариства за 2018 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	2018 рік Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	635601
Адміністративні витрати	31070
Витрати на збут	2948
Інші операційні витрати	8890
Фінансові витрати	0
Витрати від участі в капіталі	0
Інші витрати	999
Разом	679508

Елементи операційних витрат за 2018 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	771
Витрати на оплату праці	12217
Відрахування на соціальні заходи	2492
Амортизація	8450
Інші операційні витрати	655579
Разом	679509

До складу собівартості реалізованої продукції (основним видом діяльності Товариства є будівництво житлових і нежитлових будівель) віднесені і витрати від операційної оренди активів в сумі 18086 тис. грн.. До інших операційних витрат віднесені собівартість реалізованих виробничих запасів в сумі 6095 тис. грн., витрати на благодійну допомогу – 2747 тис. грн., визнані штрафи та пені в сумі 6 тис. грн., списання сумнівних боргів на 41 тис. грн., та інші витрати в сумі 1 тис. грн..

До інших витрат віднесена собівартість реалізованих фінансових інвестицій в розмірі 999 тис. грн..

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2018 року склали 38 тис. грн..

За 2018 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 1164 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2018 році склали 704 тис. грн.. Інший сукупний дохід в 2018 році склав 0 тис. грн.. Таким чином, Товариство за 2018 рік мало сукупний дохід у розмірі 460 тис. грн..

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Інформація щодо Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунках у банках складає 17 363 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 13431 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 200 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток	- 11 137 тис. грн.;
- резервний капітал	- 10 тис. грн.;
- капітал у дооцінках	- 2 084 тис. грн..

Неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має. До капіталу у дооцінках віднесено суму дооцінки необоротних активів.

Нерозподілений прибуток в сумі 20677 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року збільшений на суму чистого прибутку, отриманого від діяльності у 2018 році в сумі 460 тис. грн. та зменшений на суму дивідендів, нарахованих у 2018 році в розмірі 10000 тис. грн.. Таким чином, станом на 31 грудня 2018 року нерозподілений прибуток Товариства склав 11137 тис. грн..

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року достовірно.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить суму 13431 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Резервний капітал

Відповідно до Статуту Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Резервний капітал станом на 1 січня 2018 року складав 10 тис. грн., використання нерозподіленого прибутку у 2018 році на поповнення резервного капіталу не відбувалось, таким чином, на 31 грудня 2018 року резервний капітал складав 10 тис. грн., що в цілому, відповідає даним первинних документів, даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та статутним документам.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків

суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» ми зверталися до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Перелік пов'язаних осіб наведений в таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Учасники/посада	ІПН	Частка в статутному капіталі (%)
1	Лисов Ігор Володимирович, учасник	2137913537	98,0
2	Лисов Руслан Ігоревич ,учасник	3126417353	1,5
3	Олійник Володимир Михайлович, генеральний директор	2882905614	0,00

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Не змінюючи нашої думки стосовно достовірності в усіх суттєвих аспектах фінансових звітів Товариства за 2018 рік, вважаємо за необхідне зазначити, що інша особлива інформація про Товариство, розкриття якої передбачено статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, у 2018 році не мала місце.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

Протягом звітного періоду Товариство не розпочинало процедури ліквідації.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства

В період перевірки Аудитор не отримав інформацію про інші факти та обставини, які у майбутньому можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

По заявлі управлінського персоналу, події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, були відсутні.

Інша додаткова інформація за результатами обов'язкового аудиту Товариства з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ".

Відповідно до вимог п.4 ст.14 Закону України № 2258-VIII від 21.12.2017 року «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі Закон № 2258) аудитором надається наступна додаткова інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю "Територіальне міжгосподарче об'єднання "ЛІКО-ХОЛДІНГ", що є емітентом цінних паперів, які допущені до торгів на фондових біржах і відповідно до Закону України № 996-XIV від 16 липня 1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (з подальшими змінами та доповненнями) є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Таким чином, на підставі вищеведеної інформації, Рішенням Загальних зборів засновників (Протокол № 26 від 27 грудня 2018 року) Товариство було визнано підприємством, що становить суспільний інтерес.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту Товариства:

- за результатами проведеного конкурсу по відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2018 рік, Рішенням Загальних зборів засновників (Протокол № 2 від 28 лютого 2019 року було обрано в якості Аудитора для Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», що включена до розділу 4 Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності:

- 28 лютого 2019 року.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання:

- загальна тривалість виконання аудиторського завдання починається з першого року надання послуг з обов'язкового аудиту. Виконання первого завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Фонду відбувалось з 15.03.2019 року по 19.04.2019 року, аудиторське завдання виконувалось без перерв, без продовження повноважень та повторних призначень.

Аудиторські оцінки, щодо виявлення можливого викривлення інформації у фінансовій звітності:

- для оцінки ризиків можливого суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, аудитором були виконані процедури оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища». Під час виконання процедур, необхідних для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора», що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності, нами були подані запити до управлінського персоналу, який на нашу думку, може мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, пов'язаних із шахрайством:

- вказані пояснення щодо результативності аудиту, надані аудитором у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Аудитор вважає, що отримані при виконанні аудиторського завдання аудиторські докази є достатніми для зазначення, що в ході перевірки не виявлено порушень, пов'язаних із шахрайством.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету:

- згідно до вимог ст.35 Закону України № 2258-VIII від 21.12.2017 року «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитором при наданні Фонду послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності як підприємству, що становить суспільний інтерес, був складений та поданий до Служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства додатковий звіт, у якому розкриті результати виконання завдання з обов'язкового аудиту, надана інформація про застосовану методику перевірки фінансової звітності, рівень суттєвості, що застосовувався під час аудиту, та інша інформація, яка повинна міститися у додатковому звіті відповідно до норм вище вказаного Закону України.

Аудиторський звіт був узгоджений з додатковим звітом для Служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства у день подання аудиторського звіту – 22.04.2019 року.

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету, функції якого виконує Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту:

суб'єкт аудиторської діяльності - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» стверджує, що відповідно до вимог ст.6 Закону України № 2258-VIII від 21.12.2017 року «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі Закон 2258), аудитором при наданні Товариству послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності як підприємству, що становить суспільний інтерес, не надавались одночасно не аудиторські послуги з:

- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів;

- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсультата із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб;
- кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів;
- послуги з оцінки;
- послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації.

Крім того, Аудитор зазначає, що проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства здійснювалось з дотриманням принципів незалежності, визначених ст.28 Закону № 2258.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичні особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги,крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності:

- аудитор зазначає, що крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік, ним не надавались інші послуги ні самому Товариству, як юридичні особі, ні контролюваним Товариством суб'єктам господарювання.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

- обсяг аудиту складається з перевірки фінансової звітності Товариства, до якої включені: звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року (Ф.1), звіт про сукупний дохід (Ф.2), звіт про рух грошових коштів (Ф.3), звіт про зміни у власному капіталі (Ф.4) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року. Крім того, до обсягу аудиту додається випуск звіту незалежного аудитора з наданням аудиторської думки.

Відповідно до положень ст.25 Закону № 2258 щодо обмеження обсягу завдання з обов'язкового аудиту, аудитор надає наступне пояснення:

- при виконані завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік, Аудитом не було включено до звіту незалежного аудитора висловлення думки про надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Товариства, фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності органів управління або посадових осіб Товариства із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому;

- сторони Аудиту, аудитор і керівництво Товариства, визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аudit

Таблиця 14

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року;
2	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
	Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР	Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Четвертий
3	Генеральний директор, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року
4	Ключовий партнер -аудитор, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Іванська Таїсія Василівна сертифікат аудитора серія А № 006861, виданий рішенням Аудиторської палати України № 244/3 від 22.12.2011 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01.12.2016 року до 22.12.2021 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Основні відомості про умови договору на проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Додатком №1 від 15 березня 2019 року до Договору № 15-4/03 від 15 березня 2019 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі

свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела обов'язковий аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 15.03.2019 року до 19.04.2019 року.

Ключовий партнер – аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006861, виданий рішенням Аудиторської палати України № 244/3 від 22.12.2011 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01.12.2016 року до 22.12.2021 року)

Т.В. Іванська



Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року)

О.В. Величко

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

22 квітня 2019 року