

ІМОНА

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 Аваль" 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 нараховується 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 здійснював 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 аудит 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, на 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 нашому 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 майбутню діяльність 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 повноваженнями, 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 дотримуємось 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 події, 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.

№ 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 інжинірингу, 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 Руслани Петрівни 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 продовжуватиме 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.

Зібрані 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 (стандарты) 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 перевірявся, 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 веденні 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, затвердженою 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 пристрої	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 перевірявся, не проводилась.

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 склали 7125 тис. грн. та є часткою 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 розраховувалась.

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 склали 21 тис. грн., готова продукція – 154041 тис. грн., товари – на 1837 тис. грн.,.

Придбані (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 відображена 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.