Свідоцтво про включення до Реєстру

аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98

61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

# 

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Учасникам та керівним посадовим особам КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЖИТЛОВОГО БУДІВНИЦТВА НА СЕЛІ",**  **НАЦКОМФІНПОСЛУГ** | **Учасникам та керівним посадовим особам ТОВ "КУА "АТЛАНТА",**  **НКЦПФР** |

# АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

м. Київ 01 квітня 2019 р.

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2018 р.

КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЖИТЛОВОГО БУДІВНИЦТВА НА СЕЛІ",

код ЄДРПОУ 23486985,

що зареєстроване за адресою:

92600, Луганська обл., Сватівський район, місто Сватове, ВУЛИЦЯ САДОВА, будинок 74А

станом на 31.12.2018 р.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок**

**(Звіт незалежного аудитора)**

**щодо фінансової звітності**

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЖИТЛОВОГО БУДІВНИЦТВА НА СЕЛІ",**

**станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.**

**Адресат**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЖИТЛОВОГО БУДІВНИЦТВА НА СЕЛІ", (далі-Фонд), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використана для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Фондом.

**Вступний параграф**

# КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЖИТЛОВОГО БУДІВНИЦТВА НА СЕЛІ", зареєстроване відповідно до Законів України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» від 15.05.2003 № 755-IV, з наступними змінами та доповненнями, «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 року №2664-ІІІ, з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Фонд є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 року відокремлених підрозділів у Фонду немає.

**Основні відомості про Фонд**

|  |  |
| --- | --- |
| Повна назва Фонду | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУГАНСЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЖИТЛОВОГО БУДІВНИЦТВА НА СЕЛІ" |
| Скорочена назва Фонду | КП "ФОНД ІЖБ" |
| Організаційно-правова форма | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО |
| Ознака особи | Юридична |
| Форма власності | Комунальна |
| Код за ЄДРПОУ | 23486985 |
| Місцезнаходження: | 92600, Луганська обл., Сватівський район, місто Сватове, ВУЛИЦЯ САДОВА, будинок 74А |
| Дата державної реєстрації | 25.04.2001 р. |
| Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг | Про реєстрацію фінансової установи. Серія та номер свідоцтва ІК № 41 Дата видачі свідоцтва 09.10.2008 року |
| Ліцензії та дозволи | Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, видана згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 27.07.2017 № 3304 |
| Номер запису в ЄДР | 1 382 120 0000 002927 |
| Основні види діяльності КВЕД: | Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний) |
| Дата внесення останніх змін до Статуту | Затверджено розпорядженням голови обласної держадміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 09.11.2018 № 908 |
| Учасники/Засновник Фонду | Статутний капітал сформовано на підставі розпорядження голови обласної державної адміністрації від 08.09.1997 №907 та рішень обласної ради від 12.04.2001 «16/12, від 24.01.2002 «21/6, від 28.04.2005 № 19/25, від 03.12.2009 № 32/15, від 29.05.2010 № 36/23, від 29.05.2010 № 36/58 і від 27.05.2011 № 5/15.  Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9420895.02 (100%) |
| Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників | Керівник – Ілюшин Олексій Михайлович  Головний бухгалтер – Клевич Олена Олександрівна  Середня кількість працівників – 17 осіб |

Масштаб перевірки:

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Фонду, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

* Баланс (Звіт про фінансовий стан), (Форма №1) станом на 31.12.2018 року;
* Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), (Форма №2) станом на 31.12.2018 року;
* Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма №3) станом на 31.12.2018 року;
* Звіт про власний капітал (Форма №4) станом на 31.12.2018 року;
* Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність Фонду за 2018 р. фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Фонду.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог Нацкомфінпослуг, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” від 12.07.2001 року №2664-ІІІ, з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № **2258-VIII** з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Фонду.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог [Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг](http://www.apu.com.ua/1038-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2015-roku), зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевіреній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об’єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об’єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

**Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики КП "ФОНД ІЖБ". Річна фінансова звітність складена на підставі даних міжнародних стандартів фінансової звітності Фонду за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих міжнародних стандартів фінансової звітності КП "ФОНД ІЖБ", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими**

**повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал КП "ФОНД ІЖБ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Фонду на основі проведеного фінансового аналізу діяльності підприємства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

1. - початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
2. - правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
3. - доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
4. - методологію та організацію бухгалтерського обліку;
5. - управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.
9. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Фонду розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.
10. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Фонду 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 компанії.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

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 КП "ФОНД ІЖБ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № **2258-VIII** з наступними змінами та доповненнями, статті 15 Закону України “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг” від 12.07.2001 року №2664-ІІІ, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом КП "ФОНД ІЖБ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов’язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями 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 виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб’єкта перевірки. 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.

• 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

**Висловлення думки**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності КП "ФОНД ІЖБ", що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2018 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма №3 станом на 31.12.2018 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан КП "ФОНД ІЖБ" на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для висловлення думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Фонду та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Фонд не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**Інша інформація (питання)**

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності 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.

**ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

**Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Фонду станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Фонд станом на 31.12.2018 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Фонд для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

Фондом фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Фонду ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп’ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Фонду за 2018 рік, своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Фонді відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Фондом облікової політики за 2018 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік у Фонді протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

**Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів облік необоротних активів Фонду відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою підтверджено, що сума необоротних активів КП "ФОНД ІЖБ", вірно відображена у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 року і складає 44527 тис. грн, нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року – 2 тис. грн, первісна вартість станом на 31.12.2018 року – 11 тис. грн, накопичена амортизація станом на 31.12.2018 року – 9 тис. грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року – 244 тис. грн, первісна вартість станом на 31.12.2018 року – 479 тис. грн, знос станом на 31.12.2018 року – 235 тис. грн, довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.208 року – 44281 тис. грн.

**Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості.**

Аудит даних дебіторської заборгованої Фонду станом на 31.12.2018 року свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Фондом була проведена інвентаризація згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що дебіторська заборгованості за даними балансу станом на 31.12.2018 року становить 13829 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – відсутня, дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом станом на 31.12.2018 року 1 тис. грн, у тому числі з податку на прибуток станом на 31.12.2018 року – 1 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2018 року – 2331 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість складає – 11497 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

**Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.**

Облік касових та банківських операцій Фонду, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Фонду сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 5629 тис. грн, готівка станом на 31.12.2018 року – 3 тис. грн, рахунки в банках станом на 31.12.2018 року – 5626 тис. грн, Витрати майбутніх періодів саном на 31.12.208 року – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

**Розкриття інформації щодо інвестиційної діяльності**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Фонду станом на 31.12.2018 року погоджено, що поточні фінансові інвестиції - відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

**Розкриття інформації щодо витрат майбутніх періодів**

Аудитор підтверджує, що витрати майбутніх періодів Фонду за 2018 рік вірно відображені у фінансовій звітності, яка була складена відповідно до обраної концептуальної основи і станом на 31.12.2018 року – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

**Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.**

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на КП "ФОНД ІЖБ", ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Фонді в 2018 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

**Інші оборотні активи**

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2018 року – запаси – 77 тис. грн, виробничі запаси станом на 31.12.2018 року – 77 тис. грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи Фонду станом на 31.12.2018 року – відсутні. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

**Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в ІІІ розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства. Фактичні дані про зобов'язання і забезпечень Фонду вірно відображені у статті балансу – інші довгострокові зобов’язання станом на 31.12.2018 року – 54740 тис. грн, поточна кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги за даними Фонду станом на 31.12.2018 року становить – 15 тис. грн, поточні забезпечення станом на 31.12.2018 року – 141 тис. грн, інші поточні зобов’язання станом на 31.12.2018 року – 1581 тис. грн.

**Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов’язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов’язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

**Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „ Зареєстрований (Статутний) капітал ”.

Відповідно до Статуту КП "ФОНД ІЖБ", станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 9420895,02 грн. (Дев’ять мільйонів чотириста двадцять тисяч вісімсот дев’яносто п’ять гривень 02 копійки), сформовано на підставі розпорядження голови обласної державної адміністрації від 08.09.1997 №907 та рішень обласної ради від 12.04.2001 «16/12, від 24.01.2002 «21/6, від 28.04.2005 № 19/25, від 03.12.2009 № 32/15, від 29.05.2010 № 36/23, від 29.05.2010 № 36/58 і від 27.05.2011 № 5/15.

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 9 421 тис. грн;

Сплачений статутний капітал – 9 421 тис. грн;

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано та сплачено в розмірі 9 421 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 року непокритий збиток становить (-2030) тис. грн., станом на 31.12.2018 року непокритий збиток становить (-2030) тис грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 01.01.2018 року непокритий збиток становить (-2030) тис. грн, станом на 31.12.2018 року непокритий збиток становить (-2030) тис грн.

Структура власного капіталу Фонду:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття Балансу | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 9 421 | 9 421 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 7 | 188 |
| Додатковий капітал | 1410 | 6 | 6 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | 1420 | (2 030) | (2 030) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього | 1495 | 7 404 | 7 585 |

**Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів**

Балансова вартість чистих активів Фонду (активи за вирахуванням зобов’язань) станом на 31.12.2018 року складають:

Необоротні активи 44 527 тис. грн.

Оборотні активи 19 535 тис. грн.

**РАЗОМ активи 64 062 тис. грн.**

Довгострокові зобов’язання 54 740 тис. грн.

Поточні зобов’язання 1 737 тис. грн.

**РАЗОМ зобов’язання 56 477 тис. грн.**

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов’язання 7 585 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів складає 7 585 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

**Аналіз фінансового стану**

Для проведення аналізу фінансових показників Фонду використано фінансову звітність у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2018 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма №3 станом на 31.12.2018 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Фонду на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Фонду може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

К абс.л 01.01.2018 р. = 5765/1551= 3,717

К абс.л 31.12.2018 р. = 5629/1737= 3,241

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

Кзаг.лікв.01.01.2018 р.= 18706/1551= 12,060

Кзаг.лікв. 31.12.2018 р.= 19535/1737=11,246

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Фонду:

К авт. 01.01.2018 р.= 7404/62119= 0,119

К авт. 31.12.2018 р.= 7585/64062= 0,118

4. Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5…1,0:

К покр.01.01.2018 р. = 1551/7404= 0,209

К покр. 31.12.2018 р. = 1737/7585= 0,229

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Фонду:

Крент. 31.12.2018 р. = 181/((62119+64062)/2)= 0,00143

Основні показники фінансового стану КП "ФОНД ІЖБ" станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року наведені в таблиці.

Таблиця

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ПОКАЗНИК*** | ***Оптимальне значення*** | ***ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ*** | |
| ***На 01.01.2018 р.*** | ***На 31.12.2018 р.*** |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25…0,5 | 3,717 | 3,241 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності | >1 | 12,060 | 11,246 |
| 3.Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | >0,5 | 0,119 | 0,118 |
| 4. Коефіцієнт структури капіталу | <1 | 0,209 | 0,229 |
| 5. Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше | - | 0,00143 |

**Інформація про пов’язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов’язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов’язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Будь-які операції у 2018 році з пов’язаними сторонами у Фонді відсутні. Кредити пов’язаним особам Фонду протягом 2018 року не видавались.

**Події після дати балансу**

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

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв’язку з вищенаведеною інформацію, що розкривається Фондом та подається до Нацкомфінпослуг.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідність проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб’єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб’єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб’єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду у майбутньому.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов’язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов’язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

**Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Фонду та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

**ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську компанію:**

|  |  |
| --- | --- |
| Повна назва підприємства | АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Скорочена назва підприємства | АФ "АУДИТ-96" ТОВ |
| Ознака особи | Юридична |
| Код за ЄДРПОУ | 23909055 |
| Юридична адреса | 61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | № 1374 від 26.01.2001року, строк дії з 29.10.2015 року до 29.10.2020 рокувидане Аудиторською Палатою України |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 Рішення АПУ №302/4 від 30.10.2014 видане Аудиторською Палатою України |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

|  |  |
| --- | --- |
| - дата та номер договору на проведення аудиту | від 13.03.2019 р. № 13/03-05 |
| - дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 13.03.2019 р. по 01.04.2019 р. |

АФ «АУДИТ-96» ТОВ

Директор м.п. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.М. Давиденко

АФ «АУДИТ-96» ТОВ

(сертифікат №006583) 01 квітня 2019 року