

---

**ІМОНА**

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277  
Банківські реквізити:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483  
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»

**ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРЦИКЛОН»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Київ-2021

**ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕРЦИКЛОН»**

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

**Адресат:**

Учасникам та управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРЦИКЛОН»  
Державній податковій службі України

**РОЗДІЛ I. «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

**АУДИТОРСЬКА ДУМКА**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРЦИКЛОН» (надалі – Товариство або ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що подається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону 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 (П(с)БО).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для використання їх у якості основи для висловлення нашої думки.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2020 рік Аудитор зауважив наступне:

Станом на 31.12.2020 року ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» відображено в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) інвестиційну нерухомість (рядок 1015) за балансовою вартістю яка становить 5 243 тис. грн., або що складає 1,8 % активу балансу. Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» (далі – П(С)БО 28), Товариство повинно було оцінити, чи існують ознаки можливого зменшення корисності або вигід від її відновлення.

Засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про відображення у фінансовій звітності інвестиційної нерухомості, чітко визначено в Обліковій політиці Товариства, як такої що відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення. Оскільки на дату річного балансу Товариство не здійснило відповідних оцінок можливого зменшення корисності активів, ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі проведення ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» відповідних оцінок зменшення корисності або вигід від відновлення згаданих активів на звітну дату. Ми не змогли оцінити можливого впливу даного відхилення від вимог П(С)БО 28 на фінансову звітність Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УП від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг

(МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. № 996-XIV відповідно до якого середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй-веб сторінці.

### **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

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.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить.

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.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні (Національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності). Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 застосовно, питання, що стосуються питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 невиявлення 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 відповідного розкриття інформації, зробленого 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 компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 значні недоліки системи 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 б могли обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## РОЗДІЛ II. «ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ»

Основні відомості про Товариство

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРЦИКЛОН»** наведені в Таблиці № 1.

Таблиця № 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРЦИКЛОН»
2	Скорочене найменування	ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	21606540
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців:	20.10.1998 № 10701200000003751 Дата видачі виписки: 24.11.2004 року
5	Види діяльності	45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (основний); 31.09 Виробництво інших меблів; 03.12 Прісноводне рибальство; 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи; 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.; 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами; 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям; 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; 46.65 Оптова торгівля офісними меблями; 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у.; 81.21 Загальне прибирання будинків; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 52.10 Складське господарство; 52.21 Допоміжне обслуговування наземного

		транспорту; 62.01 Комп'ютерне програмування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 71.20 Технічні випробування та дослідження; 73.11 Рекламні агентства; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; 33.19 Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування
6	Місцезнаходження Товариства	Україна, 02081, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЗДОЛБУНІВСЬКА, будинок 3
7	Керівник	ЖУРАКОВСЬКИЙ В'ЯЧЕСЛАВ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
8	Головний бухгалтер	ТУРЧАК ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

#### **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 прийнятої управлінським персоналом ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та НП(С)БО.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства здійснюються згідно Наказу «Про організації бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», затвердженого директором Товариства від 02.01.2020 № 0201-1.

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 НП(С)БО.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовуються при веденні обліку та складання звітності відповідно до НП(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 стосовно активів*

**Необоротні активи, всього: 27 591 тис. грн., у т. ч.:**

- нематеріальні активи – 15 тис. грн.;
- незавершені капітальні інвестиції – 884 тис. грн.;
- основні засоби – 21 449 тис. грн.;
- інвестиційна нерухомість – 5 243 тис. грн.

**Оборотні активи, всього: 260 955 тис. грн., у т. ч.:**

- запаси – 14 319 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 3 097 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 225 612 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 852 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – 12 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 8 823 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 3 763 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 177 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 300 тис. грн.

### НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

#### Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість нематеріальних активів складала 385 тис. грн. та не змінилася порівняно з її вартістю станом на 31 грудня 2019 року.

Знос (амортизація) нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом і станом на 31 грудня 2020 року становить 370 тис. грн.

До нематеріальних активів віднесені програмні продукти, ліцензії на програмні продукти та нематеріальні активи у вигляді інтернет-сайтів.

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 2020 року вартість незавершених капітальних інвестицій складає 884 тис. грн., до складу якої віднесено будівництво нетитульної споруди.

#### Основні засоби та інші необоротні активи

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 70 633 тис. грн., сума накопиченого зносу (нарахованої амортизації) на зазначену звітну дату становить 43 971 тис. грн.

Таблиця № 2 (тис. грн.)

Найменування ОЗ	Станом на 31.12.2019 (первісна вартість)	Станом на 31.12.2020 (первісна вартість)
Інвестиційна нерухомість	9133,38	9 280,42
Будинки, споруди та передавальні пристрої	27 353,44	27 390,28

Машини та обладнання	11 550,95	11 759,88
Транспортні засоби	8 173,37	9 200,63
Інструменти, прилади та інвентар	5 374,85	5 328,20
Інші основні засоби	3 267,23	3 409,06
Інші необоротні матеріальні активи	3 844,68	4 295,02
<b>Всього:</b>	<b>68 697,90</b>	<b>70 663,49</b>

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2020 року в порівнянні з 31 грудня 2019 року збільшилася на 1 966 тис. грн., що в основному відбулося за рахунок автопарку товариства.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31 грудня 2020 року склала 39 934 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.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності 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.

Під час проведення аудиту встановлено, що станом на 31 грудня 2020 року у складі необоротних активів Товариства обліковується інвестиційна нерухомість, що складається з адміністративного комплексу, 6 (шести) нежитлових будівель та 2 (двох) нежитлових приміщень загальною первісною вартістю 9 280 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» відображено в складі Балансу (Звіті про фінансовий стан) інвестиційну нерухомість (рядок 1015) за балансовою вартістю 5 243 тис. грн. Відповідно до вимог П(С)БО 28, Товариство повинно було оцінити, чи існують ознаки можливого зменшення корисності або вигід від її відновлення.

На нашу думку, станом на 31 грудня 2020 року для об'єктів інвестиційної нерухомості ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» існують ознаки можливого зменшення корисності активів відповідно до вимог П(С)БО 28.

Засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про відображення у фінансовій звітності інвестиційної нерухомості, чітко визначено в Обліковій політиці Товариства (Наказ від 02.01.2020 № 0201-1), як такої що відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Оскільки на дату річного балансу Товариство не здійснило відповідних оцінок можливого зменшення корисності активів, ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі проведення ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» відповідних оцінок зменшення корисності згаданих активів на звітну дату. Ми не змогли оцінити можливого впливу даного відхилення від вимог П(С)БО 28 на фінансову звітність Товариства.

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року у активі Балансу за статтями «Поточні біологічні активи» (р. 1110), «Поточні фінансові інвестиції» (р. 1160), залишки не обліковуються та відповідно відсутні.



### Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року у активі Балансу за статтею «Запаси» (р. 1100) обліковуються запаси в сумі 14 319 тис. грн. або ж 5 % активу балансу, що в цілому відповідає первинним документам, даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2020 року складаються з:

- виробничих запасів на суму 696 тис. грн.;
- незавершеного будівництва на суму 12 тис. грн.;
- товарів на суму 13 611 тис. грн.

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси відповідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року (зі змінами і доповненнями).

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів у Товариства здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Облікової політики ТОВ «ІНТЕРЦИКЛОН» затвердженої наказом про облікову політику та вимогам П(С)БО 9 «Запаси».

### Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року у складі активів Товариства обліковуються дебіторська заборгованість на загальну суму 242 396 тис. грн., або що складає 84 % активу балансу, а саме:

Таблиця № 3 (тис. грн.)

Найменування дебіторської заборгованості	2020 рік	2019 рік
за продукцію, товари, роботи, послуги	3 097	1 850
за виданими авансами	225 612	191 263
за розрахунками з бюджетом	4 852	6 822
з нарахованих доходів	12	-
інша поточна дебіторська заборгованість	8 823	2 052
<b>Всього</b>	<b>242 396</b>	<b>201 987</b>

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги (р. 1615) станом на 31 грудня 2019 року обліковується на балансі у сумі 3 097 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та складається з сум поточної заборгованості за товари (роботи, послуги).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з поточної заборгованості за Інвестиційним договором, предметом якого є інвестиційна участь у будівництві Готелю, внаслідок реалізації якого Товариства отримує в майбутньому майнові права на 80 % приміщень такого Готелю. В обліку підприємства вказана заборгованість обліковується за фактичною собівартістю.

Станом на дату балансу зазначена дебіторська заборгованість є поточною та враховуючи те, що така заборгованість не кваліфіковано як фінансову (грошову) за якою передбачено майбутні платежі, така заборгованість на думку аудитора в обліку Товариства відображена достовірно.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом (р. 1135) станом на 31 грудня 2020 року обліковується на балансі у сумі 4 852 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та складається з сум сплаченого ПДВ.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (р. 1140) станом на 31 грудня 2020 року обліковується на балансі у сумі 12 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року становить 8 823 тис. грн. та є поточною заборгованістю за договором фінансової допомоги наданої у 2020 році та іншими договорами за надані послуги. В цілому інша поточна дебіторська заборгованість відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 (зі змінами і доповненнями).

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2020 року становить 3 763 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

#### **Витрати майбутніх періодів**

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2020 року становлять 177 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

#### **Інші необоротні активи**

До інших оборотних активів, які станом на 31 грудня 2020 року складають 300 тис. грн., віднесені дебетові сальдо рахунків 643 «Податкове зобов'язання» в сумі 282 тис. грн. та 644 «Податковий кредит» в сумі 18 тис. грн.

#### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ.**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року у Балансі за розділом «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» (р. 1200), залишки не обліковуються та відповідно відсутні.

#### **ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року у Балансі за розділом «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» (р. 1595), залишки обліковуються у сумі 174 тис. грн. та складається з відстрочених податкових активів.

#### **ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року у пасиві Балансу за статтями «Короткострокові кредити банків» (р. 1600), «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язаннями» (р. 1610) та «Доходи майбутніх періодів» (р. 1665) залишки не обліковуються та відповідно відсутні.

#### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

Аудитором 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 (із змінами і доповненнями).

Станом на 31 грудня 2020 року у складі поточних зобов'язань Товариства обліковуються поточна кредиторська заборгованість на загальну суму 102 258 тис. грн., або

що складає 35 % пасиву балансу, а саме:

Таблиця № 4 (тис. грн.)

Найменування кредиторської заборгованості, за:	2020 рік	2019 рік
товари, роботи, послуги	6 102	4 874
розрахунками з бюджетом:	1 281	1 098
- у т.ч. з податку на прибуток	698	601
розрахунками зі страхування	134	122
розрахунками з оплати праці	525	458
за одержаними авансами	1 693	1 949
із внутрішніх розрахунків	92 523	-
<b>Всього</b>	<b>102 258</b>	<b>8 501</b>

Аудиторами встановлено, 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) та Наказу про облікову політику.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року становить 6 102 тис. грн., що майже на 76 % складається з поточної товарної кредиторської заборгованості за продукцію компанії ТОВ «МІШЛЕН Україна».

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом віднесена заборгованість з податку з доходів фізичних осіб – 111 тис. грн., з податку на прибуток – 698 тис. грн., розрахунку за іншими податками – 463 тис. грн. та розрахунків по обов'язкових платежах – 9 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхуванням складається із заборгованістю за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування та на дату балансу (31.12.2020 року) становить 134 тис. грн.

До кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків, що на дату балансу (на 31 грудня 2020 року) становить 92 523 тис. грн., або що складає 32 % пасиву балансу, віднесено поточну кредиторську заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги отриманої від засновника Товариства. Зазначена кредиторська заборгованість на думку аудиторів є поточною, а її номінальна вартість на дату балансу (31 грудня 2020 року) дисконтуванню не підлягає.

Крім того, у складі поточних зобов'язань Товариства обліковуються інші поточні зобов'язання (р. 1690), що станом на 31.12.2020 року становлять 87 784 тис. грн. або що складає 30 % пасиву балансу.

Так, до складу поточних зобов'язань Товариства віднесено заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги від сторонніх товариств, а також сум підтвердженого податкового кредиту (сальдо субрахунку 6441). Кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги на думку аудиторів є поточною, а її номінальна вартість на дату балансу (31 грудня 2020 року) дисконтуванню не підлягає.

## РОЗДІЛ «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», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290, зі змінами і доповненнями (далі – П(С)БО 15) та Наказу про облікову політику.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

Структуру доходів Товариства відповідно Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік наведено в Таблиці № 5.

Таблиця № 5 (тис. грн.)

Структура доходів	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	128 240	159 124
Інші операційні доходи	18 288	16 299
Інші доходи	263	2 536
<b>Всього</b>	<b>146 791</b>	<b>177 959</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО.

#### 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 із змінами та доповненнями (далі – П(С)БО 16).

Структура витрат Товариства відповідно до Звіту про фінансові результати за 2020 рік наведено в Таблиці № 6.

Таблиця № 6 (тис. грн.)

Структура витрат	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	103 235	128 141
Адміністративні витрати	7 461	7 095
Витрати на збут	13 876	16 120
Інші операційні витрати	9 193	7 677
Інші витрати	5	2 512
<b>Всього:</b>	<b>133 770</b>	<b>161 545</b>

Елементи операційних витрат Товариства відповідно до Звіту про фінансові результати за 2020 рік наведено в Таблиці № 7.

Таблиця № 7 (тис. грн.)

Витрат діяльності товариства	2020 рік	2019 рік
Матеріальні затрати	7 129	7 231
Витрати на оплату праці	14 881	14 278
Відрахування на соціальні заходи	3 319	3 146
Амортизація	6 365	6 566
Інші операційні витрати	10 707	12 321
<b>Всього:</b>	<b>42 401</b>	<b>43 542</b>

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік. На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм П(С)БО.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Аудитор підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2020 рік, визначений як різниця між доходами та витратами, становить 10 476 тис. грн. прибутку, тоді як за 2019 рік фінансовим результатом Товариства був прибуток у сумі 13 444 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати за 2020 рік у відповідності до П(С)БО.

#### Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

##### ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 97 146 тис. гривень.

Власний капітал Товариства складається із:

- зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 39 777 тис. грн.;
- додаткового капіталу в розмір 65 тис. грн.;
- резервного капіталу на суму 9 944 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку у сумі 47 360 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року достовірно.

##### СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2020 року та на дату складання висновку зареєстрований статутний капітал ставить 39 777 153 (тридцять дев'ять мільйонів сімсот сімдесят сім тисяч сто п'ятдесят три) гривень 54 копійки, що сформований грошовими коштами та майном, а саме:

- грошовий вклад в розмірі 39 000 000 (тридцять дев'ять мільйонів) гривень 00 коп.;
- майно, а саме екскаватор навантажувач марки JCB 4CX Sitemaster, 2008 року випуску, заводський № JCB4CXSMC81344419, вартістю 777 153 (сімсот сімдесят сім тисяч сто п'ятдесят три) гривні 54 копійки.

Редакція установчого документу (Статуту), затверджена рішенням одноосібного учасника товариства від 26 листопада 2019 року № 4, зареєстровано в реєстрі за № 2511 та передбачає розмір Статутного капіталу 39 777 153 (тридцять дев'ять мільйонів сімсот сімдесят сім тисяч сто п'ятдесят три) гривень 54 копійки, інформація щодо якого наведена в Таблиці № 8.

Таблиця № 8

№ з/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Частка у СК (%)
1	Громадянин України Кравченко Володимир Миколайович, паспорт серія СН № 165564, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 11.04.1996 р.; місце реєстрації: 02166, м. Київ, пр. Лісний, будинок № 33, кв. 401; реєстраційний номер облікової картки платника податків 2554201733	39 777 153	100
	<b>Всього:</b>	<b>39 777 153</b>	<b>100</b>

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

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 2020 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

У 2020 році розмір статутного капіталу не змінювався.

### **Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно П(С)БО 23**

Відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані сторони» 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, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль на підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

Кравченко Володимир Миколайович – засновник товариства.

Жураковський В'ячеслав Олександрович – директор товариства.

Аудитори зазначають про відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу.**

Події після дати балансу, що не відображені в фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, по заяві управлінського персоналу, відсутні.

### **Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

Під час виконання процедур оцінки ризиків 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 середовище», нами були виконані процедури необхідні 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 та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок 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 та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**  
**Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці № 9.**

Таблиця № 9

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі  Свідоцтво Аудиторської палати України 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	<b>Розділ</b> «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; <b>Розділ</b> «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; <b>Розділ</b> «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791  Номер бланку № 0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна  100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Щербаков Олександр Вадимович  100089
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

## Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 12-2/01 від 12 січня 2020 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 24.10.2018 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 13.12.2018 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 13.12.2018 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року № 354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 25.01.2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30.03.2021 року.

### Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100089)



**Шарбаков О.В.**

### Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

**Величко О. В.**

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

30 березня 2021 року