



**ІНТЕЛЕКТ**  
КАПІТАЛ

**ТОВ «Аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ-КАПІТАЛ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4255

03062, Україна, м. Київ

вул. Чистяківська, 2, оф. 307

тел./факс: +38 (044) 583-19-49

[www.intelfin.com.ua](http://www.intelfin.com.ua)

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності**

**Приватного акціонерного товариства  
"СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ УПРАВЛІННЯ  
"ТРАНСГІДРОМЕХАНІЗАЦІЯ"**

**за 2017 рік  
(станом на 31 грудня 2017 року)**

Адресат: Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація».

Адреса: 04071, м. Київ, Подільський район, вулиця Електриків, будинок 16

## **ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал» проведено аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація», що додається, яка включає:**

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до річної звітності за 2017 рік.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання Приватним акціонерним товариством «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливую інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Приватного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація».

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **ОСНОВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Вартість запасів компанії відображена у звіті про фінансовий стан у розмірі 58 тис. грн. Управлінський персонал не визнав запаси за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації, а визнав їх лише за собівартістю, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Облікові записи компанії свідчать про те, що

якби управлінський персонал визнав запаси за меншою з двох вартостей – за собівартістю або за чистою вартістю, вартість запасів у звітності могла змінитись.

Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії Приватного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку, згідно Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р., № 996-XIV та ведення бухгалтерського обліку, що відповідає чинному законодавству України.

Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### **БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ**

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

### **ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою думки аудитора про ефективність загальної системи внутрішнього контролю на товаристві.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою товариства та загальноприйнятим принципам обліку в Україні;

- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зробленим керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що ми отримали достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту консолідованих фінансових звітів. Ключові питання аудиту входять до числа питань, про які повідомлялось, але не покривають всі питання, що обговорювались. Наші аудиторські процедури стосовно цих питань розроблялись в контексті всього аудиту фінансових звітів в цілому. Нашу думку щодо фінансової звітності не модифіковано внаслідок існування ключових питань аудиту, та ми не висловлюємо думку щодо цих окремих питань.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Звіт про розгляд додаткової інформації (розкривається згідно вимог державного регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку).**

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит).

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Номер і дата договору: договір про надання аудиторських послуг № 6/04-1А від 06.04.2018 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: дата початку – 06.04.2018 року;  
дата закінчення – 20.04.2018 року.

Масштаб проведення аудиту: перевірка фінансової звітності за період з 1 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року, станом на 31 грудня 2017 року.

Підстава для проведення аудиту: Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р., Міжнародні стандарти аудиту,.

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 26 лютого 2018 року товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ-КАПІТАЛ» складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року, та до вимог рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» та від 16.12.2014 року, за № 1713 «Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», у зв'язку з наданням Приватного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», що були надані аудитору керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь - яких недоліків та/або порушень товариством.

### Основні відомості про Емітента (Товариство)

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація»
Скорочена назва	( ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» )
Код ЄДРПОУ	01385930
Місцезнаходження юридичної особи	Адреса: 04071, м. Київ, Подільський район, вулиця Електриків, будинок 16
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу	Дата державної реєстрації: 12.06.1996 Дата запису: 30.01.2007 Номер запису: 1 068 120 0000 018645
Орган, що видав свідоцтво	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
Назва банку, МФО, поточний рахунок	1. АТ «УкрСиббанк» м. Київ, МФО 351005 поточний рахунок в гривні № 26001659131500 2. АТ «Ощадбанк» МФО 322669 поточний рахунок в гривні № 26006300709934
Ліцензії	1. Орган, що видав ліцензію: Державна архітектурно-будівельна інспекція України. Інспекція державного архітектурно-будівельного контролю у м. Києві Вид діяльності: Господарська діяльність у будівництві, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (за переліком робіт згідно з додатком) Серія АЕ №182753 від 17.01.2013 р. Строк дії ліцензії: з 14.01.2013 р. по 14.01.2018 р.
Дозволи	1. Орган, що видав дозвіл: Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України у Київській області та м. Києві Дозволяється виконувати: 1. Монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки; - устаткування для видобутку та транспортування корисних копалин відкритим способом; - електричного устаткування електричних станцій та мереж напругою понад 1000 В; 2. Земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метри або в зоні розташування підземних комунікацій чи під водою; 3. Зварювальні (РДЗ), газополум'яні роботи Дозвіл №2926.13.32 від 23.08.2013 р. Строк дії дозволу: з 23.08.2013 р. по 22.08.2018 р. 2. Орган, що видав дозвіл: Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України

	<p>Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України у Київській області та м. Києві</p> <p>Дозволяється експлуатувати:</p> <p>1. Устаткування для видобутку та транспортування корисних копалин відкритим способом;</p> <p>– землесосні снаряди електричні несамохідні: марки КИЕ-6-К, 1972 р.в., СРСР; марки №359 (12ЄМ№58. 1987 р.в., Росія; марки ЗГМ-1-350А, 1976 р.в., Росія; марки ЗГМ-1-350А, 1975 р.в., Росія; марки ЗГМ-1-350А, 1977 р.в., Росія; марки ЗГМ-1-350А, 1989 р.в., Росія;</p> <p>– землесосні снаряди дизельні: марки УКД-409-К, 1987 р.в., Росія</p> <p>2. Вантажопіднімальні крани:</p> <p>– автомобільний кран марки КТА-25, в/п -20т. 2007р.в., Україна</p> <p>Дозвіл №3205.13.32 від 17.09.2013 р. Строк дії дозволу: з 17.09.2013 р. по 16.09.2018 р.</p>
<p>Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій</p>	<p>Видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку «1б» жовтня 2012 р. Реєстраційний номер <u>473/10/1/99</u></p> <p>Прості іменні акції випущені на загальну суму 1 230 210 грн. 00 коп. (один мільйон двісті тридцять тисяч двісті десять гривень 00 копійок), номінальною вартістю 0,25 (двадцять п'ять) копійок, у бездокументарній формі, у кількості 4 920 840,00 (чотири мільйони дев'ятсот двадцять тисяч вісімсот сорок) штук простих іменних акцій.</p>
<p>Основні види діяльності</p>	<p>Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;</p> <p>Код КВЕД 42.91 Будівництво водних споруд (основний);</p> <p>Код КВЕД 43.11 Знесення;</p> <p>Код КВЕД 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику;</p> <p>Код КВЕД 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;</p> <p>Код КВЕД 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування;</p> <p>Код КВЕД 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів;</p> <p>Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;</p> <p>Код КВЕД 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду);</p> <p>Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів;</p> <p>Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;</p> <p>Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;</p> <p>Код КВЕД 69.10 Діяльність у сфері права;</p>

	Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
Генеральний директор	Лепікаш Олександр Юрійович

### **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

За результатами проведеної перевірки можна дійти висновку про те, що в ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» впроваджуються принципи корпоративного управління. Корпоративне управління базується на наступних принципах:

- Забезпечення акціонерам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві;
- Однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості належних їм акцій;
- Здійснення ревізійною комісією контролю за діяльністю генерального директора, а також підзвітність ревізійної комісії акціонерам Товариства;
- Здійснення генеральним директором виваженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства, підпорядкованість генерального директора зборам акціонерів;
- Своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство, в тому числі про його фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру власності та управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами та контрагентами Товариства;
- Ефективний контроль з боку ревізійної комісії за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та контрагентів Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити наступне:

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту, повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Зазначений Закон не містить вимог щодо обов'язкового обрання (призначення) у товаристві (наглядовою радою) корпоративного секретаря та/або внутрішнього аудитора, тому виконання цих функцій генеральним директором та ревізійною комісією не може розглядатися як невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства;
- Наглядова Рада - орган, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу;
- Генеральний директор – є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.
- Ревізійна комісія - є органом Товариства, який контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено статутом Товариства, що затверджений загальними зборами Товариства (Протокол від 25.04.2017 року). Інші внутрішні документи у Товаристві не приймалися. Кількісний склад сформованих органів Товариства та їх функціонування регламентується та відповідає вимогам статуту. Щорічні загальні збори проводились у терміни, визначені Законом України «Про акціонерні товариства». Генеральний директор Товариства здійснював поточне управління фінансово - господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено статутом Товариства.

Контроль за фінансово - господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», вважає за необхідне зазначити наступне.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» в повній мірі усвідомлює перспективу розвитку внутрішнього аудиту, його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація».

За результатами проведеної перевірки систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням статуту. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю у Товаристві створена та діє.

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

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація». Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

#### **Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.**

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» станом на 31.12.2017 року включно.

#### **Опис облікової політики товариства та відповідність її законодавству України**

Облікова політика ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються товариством при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності товариства.

Загальні вимоги до фінансової звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV,



Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- Мета фінансової звітності
- Склад та елементи фінансової звітності
- Якісні характеристики фінансової звітності
- Принципи підготовки фінансової звітності
- Основні принципи оцінки статей звітності та визнання статей балансу .

Методи бухгалтерського обліку та відображення в фінансової звітності окремих статей звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- **Баланс** (Звіт про фінансовий стан) (Відображає облік усіх рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку та їх відображення в статтях балансу).

- **Фінансові результати** (Облікова політика передбачає: визнання та класифікація доходу, оцінка доходу, визнання витрат, склад витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період, елементи операційних витрат, розрахунок показників прибутковості акцій, визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності, показники чистого прибутку на одну просту акцію і скоригованого чистого прибутку на одну просту акцію).

- **Виправлення помилок** і зміни у фінансових звітах (Визначає порядок та внесення змін в бухгалтерський облік та фінансову звітність, в облікову політику, зміни в облікових оцінках, виправлення помилок, перелік подій після дати балансу, орієнтовний перелік подій, яка надає додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, орієнтовний перелік подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу).

- **Розкриття інформації** щодо пов'язаних сторін (визначає: порядок надання додаткових документів щодо пов'язаних сторін, методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін, методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, порядок виплат управлінському персоналу).

На думку аудитора, в Наказі про облікову політику Товариства в повному обсязі розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності, принципи та методологія бухгалтерського обліку та відображення в фінансової звітності окремих статей звітності, розкриття інформації, виправлення помилок і змін, розкриття інформації щодо пов'язаних сторін і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, покладається на головного бухгалтера товариства.

### **Концептуальна основа фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку.

Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства України № 291 від 31.11.99 р.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» за 2017 рік на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур, нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх

суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариством.

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 9496 тис. грн.

## **2. Характеристика статей фінансової звітності.**

### **2.1. Необоротні активи**

На балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишкової вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «БЛОК АГРОСВІТ» обліковуються основні засоби:

- Первісна вартість 3220 тис. грн.
- Знос 2209 тис. грн.
- Залишкова вартість 1011 тис. грн.

На балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишкової вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Нарахування амортизації по групі «Малоцінні необоротні матеріальні активи» та «Інші необоротні активи» в бухгалтерському обліку проводилось у першому місяці використання об'єкту у розмірі 100 % його вартості.

Обліковані основні засоби є власністю ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», орендованих основних засобів в обліку не відображено. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на товаристві за МСБО 16. Інвентаризація за 2017 рік, проводилась на підставі наказу № 12-01/1 від 01.12.2017 року «Про проведення інвентаризації». У Товаристві адекватно відображаються в обліку та звітності надходження, реалізація, ліквідація та інше вибуття основних засобів. Ремонт, модернізація та переоцінка відображаються в обліку відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Об'єкти основних засобів та інших необоротних активів списувалися з обліку товариства в разі реалізації або в разі ліквідації (вибуття) активу.

Метод амортизації основних засобів - прямолінійний та прискореного зменшення залишкової вартості основних засобів - відповідає обраній обліковій політиці. Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів відноситься на витрати товариства. Фінансовий звіт, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах, інформацію про основні засоби ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація».

Нематеріальні активи загальною первинною вартістю 29 тис. грн., відображаються в обліку та звітності згідно з МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Аудитором підтверджується правильність амортизації нематеріальних активів у сумі 26 тис. грн., а також відповідність даних у Примітках до річної консолідованої фінансової звітності про нематеріальні активи бухгалтерського обліку підприємства.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» обліковуються інші фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 402 тис. грн. В цій статті обліковуються акції, які придбані Товариством з метою отримання прибутку.

## 2.2. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, незавершеного виробництва і готової продукції.

Списання матеріалів і матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів. Методи, які використовуються товариством по відображенню витрат відповідають вимогам законодавства України.

Аудитор підтверджує правильність класифікації та оцінки запасів у бухгалтерському обліку Товариства. Первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси». Визначені методи оцінки вибуття запасів, згідно обраній обліковій політиці товариства, були незмінними протягом звітного періоду. Загальна сума запасів на звітну дату становить 58 тис. грн., в т. ч.:

- виробничі запаси 44 тис. грн.
- незавершене виробництво 14 тис. грн.

Вартість запасів, відображена у фінансовій звітності товариства на 31 грудня 2017 року відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

## 2.3. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2017 р. первинна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» становить 52 тис. грн. Резерв сумнівної заборгованості не нараховується.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками на дату балансу складається з:

- За виданими авансами 9 тис. грн.
- З бюджетом 34 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість 7590 тис. грн.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за первісною вартістю. Дебіторська заборгованість ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» обліковується згідно з положеннями МСБО, в тому числі згідно положень МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

У відношенні ПАТ «Гідромеханізація», щодо якого обліковується дебіторська заборгованість в сумі 288,6 тис. грн., було відкрито провадження про банкрутство.

Оцінка іншої поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Довгострокової дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку немає, згідно первинних документів.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу не обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Дебіторською заборгованістю визнаються акти прийому – передачі(здачі) виконаних робіт підписаних та прийнятих замовниками, покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкти будівництва та сума доходу(виручки) може бути достовірно визначено та виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції..

## 2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

На балансі товариства на звітну дату відображено грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 326 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних рахунках ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація».

Облік грошових коштів в національній валюті, відповідає вимогам діючого законодавства України, операції по розрахунковому рахунку та касовим операціям ведуться без порушень. В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» обліковуються інші оборотні активи на суму 11 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» повністю розкрило інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 2.5. Статутний і власний капітал.

Власний капітал ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» станом на 31.12.2017 р., обліковується в сумі 1634 тис. грн., та складається з наступного:

- Статутний капітал 1230 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 404 тис. грн.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2017 р. становить 1 230 210,00 (один мільйон двісті тридцять тисяч двісті десять) гривень 00 копійок, який поділений на 4 920 840 (чотири мільйони дев'ятсот двадцять тисяч вісімсот сорок) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%. Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р. внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

### Власники 10% і більше акцій

Найменування, код ЄДРПОУ, країна	Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість	Кількість	Від загальної кількості (%)
Юридична особа – нерезидент COLLEDO LIMITED (КОЛЛЕДО ЛІМІТЕД), 1064900	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	1181002	24,000008
Юридична особа - резидент Товариство з обмеженою відповідальністю "Ексім-Консалтинг Два", 34486465	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	1131793	22,999995
Юридична особа - резидент Товариство з обмеженою відповідальністю "Правочин", 31815844	Акція проста бездокументарна іменна	0.25	1130000	22,963559

## 2.6. Вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» станом на 31.12.2017 р. становить 1634 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом становить 404 тис. грн. Вартість чистих активів ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» більша від статутного капіталу. Аудитор підтверджує дотримання вимог п.2 ст. 14 «Статутний і власний капітал акціонерного товариства» Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, та частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

## 2.7. Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» обліковуються довгострокові зобов'язання, які складаються з

- |   |              |
|---|--------------|
| ▪ Інші довгострокові зобов'язання             | 57 тис. грн. |
| ▪ Довгострокові забезпечення виплат персоналу | 15 тис. грн. |

Станом на 31.12.2017 р. на балансі ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» обліковуються поточні зобов'язання, які складаються з:

- |  |               |
|--|---------------|
| ▪ Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 24 тис. грн.  |
| ▪ Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)  | 660 тис. грн. |

Поточні зобов'язання за розрахунками:

- |                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| ▪ Інші поточні зобов'язання | 7106 тис. грн. |
|-----------------------------|----------------|

### **Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Поточна кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на товаристві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами (в інші витрати включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності).

Зобов'язання товариства за розрахунками з бюджетом визначаються згідно діючого законодавства.

Зобов'язання товариства за розрахунками зі страхування визначаються згідно діючого законодавства

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виробництва продукції, загальновиробничими, адміністративними, іншими операційними, іншими витратами.

Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку товариства використовував наступні документи:

- штатний розклад.
- накази про прийняття на роботу працівників.
- договори цивільне – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.
- табелі обліку робочого часу.
- наряди на виконання робіт і послуг та інші.

Усі зобов'язання по оплаті праці поточні

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Облік зобов'язань проводиться згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності, в тому числі з МСБО 1 «Подання фінансових звітів», та МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Аудитор підтверджує розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

## 2.8. Дохід

Товариство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18).

У відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18), Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Визначення доходу від продажу товару:

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Визначення доходу від надання послуг:

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Визначення доходу від використання третіми сторонами активів Підприємства:

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнаються якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Аудитором підтверджується правильність визначення:

- |   |                |
|---|----------------|
| ▪ чистого доходу від реалізації за 2017 рік | 1566 тис. грн. |
| ▪ Інші операційні доходи                    | 12 тис. грн.   |
| ▪ Інші фінансові доходи                     | 153 тис. грн.  |

Визначення доходів в повній мірі відповідає вимогам МСБО 18 «Доходи».

## 2.9. Витрати

Відображення витрат у бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються товариством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

На товаристві обліковуються такі витрати:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прями матеріальні витрати;
- прями витрати на оплату праці;
- інші прями витрати;

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат.

Витрати обліковуються відповідно МСБО 2 «Запаси». Склад витрат та порядок їх розподілу здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності.

- |  |               |
|--|---------------|
| ▪ Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 376 тис. грн. |
| ▪ Адміністративні витрати                                      | 391 тис. грн. |
| ▪ Інші операційні витрати                                      | 874 тис. грн. |

Витрати з податку на прибуток, що визнані витратами, згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток», в звітному періоді не нараховувались.

У статті «Чистий фінансовий результат» Звіту про фінансові результати за 2017 рік Приватного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» відображено чистий прибуток у сумі 90 тис. грн.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повністю і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», а також розкриває інформацію про них.

Фінансові результати за 2017 рік реально відображені в фінансовій звітності товариства, обсяг нерозподіленого прибутку розкритого у фінансовій звітності в повній інформації.

Керівництвом забезпечено незмінність визначених методів обліку доходів та витрат протягом звітного періоду.

#### **2.10. Рух грошових коштів**

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2017 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» станом на 31 грудня 2017 року становить 326 тис. грн.

#### **2.11. Власний капітал**

Звіт про власний капітал за 2017 рік, складений відповідно до МСБО 1 «Надання фінансової звітності» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Примітки до річної звітності за 2017 рік в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані бухгалтерського обліку Товариства..

### **3. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства**

- **В звітному періоді відбулася зміна складу посадових осіб емітента:**
  - 1) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення обрати Члена Ревізійної комісії Товариства - ТОВ "Правочин" (код ЄДРПОУ 31815844, місцезнаходження: 04655, м. Київ, Кудрявський узвіз, буд. 5-Б). Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.
  - 2) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення припинити повноваження Голови Наглядової ради Товариства - Савенко Наталії Михайлівни. Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.
  - 3) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення припинити повноваження члена Наглядової ради Товариства - ТОВ "ЕКСІМ-КОНСАЛТИНГ ДВА" (код ЄДРПОУ 34486465, місцезнаходження: 04112, м. Київ, вул. Дорогожицька. буд. 10) Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.
  - 4) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення обрати Члена Наглядової ради Товариства - Савенко Наталію Михайлівну, представник акціонера ТОВ "Правочин". Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р. 25.04.2017 року прийнято рішення, згідно протоколу Наглядової ради, про обрання Головою Наглядової ради -Савенко Наталію Михайлівну.
  - 5) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення обрати Члена Наглядової ради Товариства - Черниша Валерія Сергійовича, представник акціонера ТОВ "Правочин". Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.
  - 6) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення припинити повноваження Члена Ревізійної комісії Товариства - ПВІФ "АКВАМАРИН" НВЗТ ТОВ "ЕКСІМ-КАПІТАЛ" (код ЄДРІСІ 2331134, місцезнаходження 04053, м. Київ, вул. Воровського, буд. 11Б). Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.



- 7) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення припинити повноваження Члена Ревізійної комісії Товариства - Компанія COLLEDO LIMITED (КОЛЛЕДО ЛІМІТЕД) (1064900, місцезнаходження Британські Віргінські о-ви Akara Bldg, Road Town, Tortola 24 De Castro Street, Wickhams Cay 1.) Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.
- 8) Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ "СУ "Трансгідромеханізація" 25.04.2017 року прийнято рішення обрати Члена Ревізійної комісії Товариства - ТОВ "ЕКСІМ-КОНСАЛТИНГ ДВА" (код ЄДРПОУ 34486465, місцезнаходження: 04112, м. Київ, вул. Дорогожицька. буд. 10). Підстава такого рішення: протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від 25.04.2017 р.
- 9) 25.04.2017 року прийнято рішення, згідно протоколу Ревізійної комісії, про обрання Головою Ревізійної комісії ТОВ "ЕКСІМ-КОНСАЛТИНГ ДВА" (код ЄДРПОУ 34486465, місцезнаходження: 04112, м. Київ, вул. Дорогожицька. буд. 10). Підстава для призначення – рішення Ревізійної комісії. Частка, якою володіє в статутному капіталі Товариства – 22.999995 %. Розмір пакета акцій Товариства, які належать особі, - 282948.25 грн. Строк, на який призначено посадову особу – до переобрання.
  - В звітному періоді відбулася зміна типу Товариства
- 1) Згідно Протоколу річних загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Спеціалізоване управління «Трансгідромеханізація» від 25.04.2017 року, змінено тип Товариства з Публічного акціонерного товариства на Приватне акціонерне товариство.

**Інші дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року, а саме:**

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу;
  - прийняття рішення про викуп власних акцій;
  - факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
  - прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість;
  - зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
  - рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
  - рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
  - порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента;
  - про заміну поручителя (страховика, гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів;
  - прийняття рішення про виплату дивідендів;
  - порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
  - рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента;
- не відбувались.**

**Інформація щодо позовних заяв, поданих ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» та/або ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», у тому числі, за участі податкових органів, та за якими відкрите провадження станом на 31.12.2017 року**

Назва контрагента	Статус контрагента (позивач/відповідач)	Предмет судового спору	Стадія судової справи	Сума за судовим позовом, грн.
ПАТ «Гідромеханізація»	Кредитор	заборгованість	Кредитор в процедурі ліквідації	288 572,52

#### **4. Дотримання вимог чинного законодавства України**

ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2017 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових реєстрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових реєстрів обліку задовільний.

Відповідно до вимог діючого законодавства наказом керівника прийнята та затверджена облікова політика діюча на товаристві. Протягом звітної періоду облікова політика не змінювалася.

Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, аудитор підтверджує правильність ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки всіх видів активів ПрАТ «СУ «Трансгідромеханізація», повноту та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам Міжнародних стандартів фінансової звітності та Наказу товариства «Про облікову політику товариства».

#### **Інформація щодо операцій із пов'язаними особами**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
  - б) асоційовані компанії;
  - в) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
  - г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;
  - е) близькі родичі особи, зазначеної в а) або г)
  - ж) компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
  - з) програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.
- Компенсацій провідному управлінському персоналу у звітному році не було

Протягом 2017 року Товариством проводились операції з пов'язаними особами у вигляді отримання безвідсоткової фінансової допомоги від ТОВ «Ексім-Консалтинг Два» за Договором №2/03-17 від 15.03.2017 р., на 31.12.2017 р. зобов'язання на користь ТОВ «Ексім-Консалтинг Два» склали 2000 тис. грн.; також у вигляді операцій по договорам оренди та компенсації комунальних платежів з ПАТ «Гідромеханізація» за Договорами №01-14/01 від 14.01.2014 р., №02-01/01 від 01.02.2016 р., №01-01/04 від 01.01.2017 р., №01-01/05 від 01.01.2017 р., №52544 від 17.04.2013р., на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість на користь ПАТ «Гідромеханізація» складала 289 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед ПАТ «Гідромеханізація» складала 660 тис. грн. Визнання Товариством пов'язаних осіб здійснюється на звітну дату. Товариство приймає політику

взаємин із зв'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами здійснюються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі укладених договорів з урахуванням інтересів обох сторін.

#### **5. Події після дати балансу**

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2017 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

#### **6. Відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»
Код за ЄДРПОУ	36391522
Відомості про державну реєстрацію	Святошинська районна у м. Києві державна адміністрація № запису 1 072 102 0000 023416 04.02.2009 р. Свідоцтво серія АО1 № 249834
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4255 від 12 лютого 2009 року, видане згідно рішення Аудиторської палати України № 199/2 від 12 лютого 2009 року. Термін чинності Свідоцтва до 31 жовтня 2018 року.
Місцезнаходження юридичної особи	03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307
Вид діяльності за КВЕД	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.
Телефон	(044) 517-22-77, (097) 620-78-99
Факс	(044) 516-44-80, (044) 516-87-69

**Виконавцем завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Ніколаєва Марія Валентинівна, чинний сертифікат аудитора № 006505 від 18.12.2008 року.**

**Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»,  
аудитор**

**Ніколаєва М. В.**

**Аудитор сертифікат аудитора №006505 від 18.12.2008 р.**

**Ніколаєва М. В.**

**Адреса аудитора: 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 15а кв. 83  
Дата аудиторського звіту 20 квітня 2018 року**