

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма
“НХД-Аудит”

04071, м. Київ, вул. Оленівська, 16 тел. 462-54-08
індіфікаційний код 31725342

№ 2729 в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
www.igolan-consalt.com.ua

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ I

11 Щодо наявності фактів продажу об'єктів будівництва нижче ринкової вартості (звичайних цін)

Відповідно до проведеного дослідження цінкових показників по тридцяти об'єктах забудови ПРАТ «ХК «Київміськбуд» відповідають діапазону середньо - ринкових цін, а по 12 об'єктах цінкові показники перевищують їх рівень.

Виняток становить житловий комплекс «Медовий» та «Медовий 2», де в третьому кварталі 2022 року спостерігається негативне відхилення від діапазону вартості. На думку спеціалістів в галузі проектування та визначення вартості будівництва таке негативне відхилення пояснюється умовами нестабільної інвестиційної активності (відсутності інвестиційної активності), значного спаду в економіці держави, наявності військової агресії, дані величини відхилення можуть бути прийнятні, як допустимі.

12 Щодо наявності фактів безпідставного завищення собівартості об'єктів будівництва

Проведене дослідження дозволяє зробити висновок щодо:

- система обліку та внутрішнього контролю Компанії відповідає вимогам законодавства, забезпечує оперативне управління та контроль
- формування собівартості здійснюється на підставі первинних документів обліку у відповідності з положеннями Облікової політики та вимог МСФЗ/МСБО пооб'єктно.
- Компанія здійснює плановий розрахунок собівартості та робить співставлення з фактичними витратами
- При дослідженні регістрів обліку та первинних документів обліку (вибірково) фактів безпідставного завищення собівартості не встановлено.

13 Щодо наявності фактів безпідставного виведення, списання активів

Проведене дослідження дозволяє зробити висновок щодо:

- система обліку та внутрішнього контролю Компанії відповідає вимогам законодавства, забезпечує оперативне управління та контроль.
- облік та вибуття запасів здійснюється на підставі первинних документів обліку у відповідності з положеннями Облікової політики та вимог МСФЗ/МСБО пооб'єктно.
- Спостерігається тенденція до уповільнення обертання оборотних активів.
- При дослідженні регістрів обліку та первинних документів обліку (вибірково) не виявлено фактів можливого безпідставного виведення та списання активів.

1.4 Щодо наявності фактів безпідставного залучення зовнішнього фінансування, в тому числі за рахунок не ринкової вартості такого фінансування

Проаналізувавши дану інформацію, дійшли висновку, що станом на дату проведення дослідження відсутні ознаки наявності фактів безпідставного залучення зовнішнього фінансування, в тому числі за рахунок не ринкової вартості такого фінансування ПрАТ «ХК «Київміськбуд». Компанія не має достатньо власних ресурсів та потребує зовнішнього фінансування. Залучення кредитів ПрАТ ХК «Київміськбуд» відбувається в межах діапазону ринкових ставок. Повернення коштів відбувається згідно Графіку погашення (Графіку зменшення ліміту) відновлювальної кредитної лінії. Нарахування та повернення відсотків за кредитами відповідає умовам кредитних договорів.

1.5 Щодо наявності фактів заниження показників прибутковості будь-яким іншим чином, не пов'язаним з веденням основної діяльності

Станом на дату проведення дослідження Спеціалістом не виявлено ознак наявності фактів заниження показників прибутковості будь-яким іншим чином, не пов'язаним з веденням основної діяльності ПрАТ «ХК «Київміськбуд».

Частка доходів від неосновної діяльності в структурі доходів ПрАТ ХК «Київміськбуд» низька. Середнє значення доходів від неосновної діяльності за 2018 — I кв. 2023рр. становить 0,35%.

Враховуючи вищенаведене, Спеціалістами не було виявлено фактів заниження показників прибутковості ПрАТ «ХК «Київміськбуд» в процесі ведення фінансово-господарської діяльності за період 2020-2022 роки та перший квартал 2023 року шляхом:

- продажу об'єктів будівництва нижче ринкової вартості (звичайних цін);
- безпідставного завищення собівартості об'єктів будівництва;
- безпідставного виведення, списання активів;
- безпідставного залучення зовнішнього фінансування, в тому числі за рахунок не ринкової вартості такого фінансування;
- будь-яким іншим чином, не пов'язаним з веденням основної діяльності.

ВИСНОВОК ДО РОЗДІЛУ II

В результаті аналізу фінансово-господарського стану ПрАТ ХК "Київміськбуд" за трьома методичними підходами не виявлено ознак дій з доведення підприємства до банкрутства чи приховання факту стійкої фінансової неспроможності.

Результати аналізу засвідчили відсутність суттєвого погіршення кількісних показників, які є ознаками доведення стійкої фінансової неспроможності підприємства.

Додатки до Комісійного висновку спеціаліста:

1. Додаток №1 Том 1 в кількості 279 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою);
2. Додаток №1 Том 2 в кількості 276 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою);
3. Додаток №1 Том 3 в кількості 277 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою);
4. Додаток №1 Том 4 в кількості 288 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою);
5. Додаток №1 Том 5 в кількості 286 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою);
6. Додаток №2 в кількості 284 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою);
7. Додатки №3-23 в кількості 448 аркушів (пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою).

Спеціаліст **Вакуленко Євгенія Володимирівна**

Спеціаліст **Терещенко Олег Олександрович**

Спеціаліст **Жолобецька Яна Валентинівна**

