

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(Звіт незалежного аудитора)
про результати перевірки консолідованої фінансової звітності
Національного комплексу
«Експоцентр України»
за період з 01.01.2015 р. до 31.12.2015 р.

*Керівництву
Національного комплексу
«Експоцентр України»*

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.» (далі – Аудитор) провела аудит консолідованої фінансової звітності Національного комплексу «Експоцентр України» (далі НК «Експоцентр України» або Експоцентр), яка включає Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. та Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік. Консолідована фінансова звітність включає в себе звітність групи в складі НК «Експоцентр України» (материнська компанія) та Державного дочірнього підприємства «Експо-Друк» Національного комплексу «Експоцентр України» (дочірня компанія, 100 %).

Перевірка проведена відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

НК «Експоцентр України» веде бухгалтерський облік своєї господарської діяльності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з дотриманням вимог інших законодавчих і нормативних актів. На підставі даних бухгалтерського обліку НК «Експоцентр України» (материнська компанія) та ДДП «Експо-Друк» НК «Експоцентр України» (дочірня компанія, 100 %) складено консолідовану фінансову звітність згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, яка стала об'єктом аудиторської перевірки.

Основні відомості про Аудитора

Повне найменування	Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.»
Код за ЄДРПОУ	30674018
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	свідоцтво № 2228 від 26.01.2001 р. (дія свідоцтва рішенням АПУ від 30.07.2015 р. № 213/3 подовжена до 30.07.2020 р.)
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000312 дата видачі 30.11.2015 р. Строк дії Свідоцтва з 30.11.2015 р. до 30.07.2020 р.

Відомості про аудиторів, які проводили аудиторську перевірку	Грищенко Тетяна Леонідівна сертифікат аудитора серії А № 003335 від 28.12.1998 р., Воеводська Тетяна Петрівна сертифікат аудитора серії А № 004338 від 29.09.2000 р., Мірюгіна Олена Василівна сертифікат аудитора серії А № 006948 від 20.07.2012 р. Новодранова Марина Станіславівна сертифікат аудитора серії А № 006795 від 28.04.2011 р.
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, 3
Телефон	(044) 230-47-32, факс: (044) 230-47-34.

Основні відомості про Материнську компанію

Повне найменування	Національний комплекс «Експоцентр України»
Код за ЄДРПОУ	21710384
Види діяльності	Код КВЕД 82.30 Організування конгресів і торговельних виставок
Місцезнаходження	03680, м. Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1
Дата державної реєстрації: Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	28.10.1999 1 068 120 0000 002523

Основні відомості про Дочірню компанію:

Повне найменування	Державне дочірнє підприємство «Експо-Друк» Національного комплексу «Експоцентр України»
Код за ЄДРПОУ	31200617
Види діяльності	Код КВЕД 58.11 Видання книг
Місцезнаходження	03680, м. Київ, проспект Академіка Глушкова, будинок 1
Дата державної реєстрації: Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	30.11.2000 р. 1 068 120 0000 003953

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит консолідованої фінансової звітності НК «Експоцентр України» станом на 31.12.2015 р. проведено Аудиторською компанією - Товариством з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 19.04.2016 р. № 17-2973 у строк з 23.05.2016 р. по 25.07.2016 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал НК «Експоцентр України» несе відповідальність за складання і достовірне представлення означеної фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні

стандартів бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), інших законодавчих і нормативних актів. Також управлінський персонал відповідальний за впровадження такого внутрішнього контролю, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Відповідальність Аудитора полягає у висловленні думки про перевірену консолідовану фінансову звітність на основі результатів аудиту.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і МСА. Ці документи вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планувати і виконувати аудит для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності.

Вибір процедур залежить від судження Аудитора, 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що в ході проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення негативної думки.

Підстава для висловлення негативної думки

За результатами аудиторської перевірки консолідованої фінансової звітності НК «Експоцентр України» за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. Аудитор зауважив наступне:

1. У фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р. стаття «Нематеріальні активи» відображена в загальній сумі 760 054 тис. грн. (первісна вартість), в тому числі право постійного користування земельними ділянками у сумі 759 464 тис. грн. та інші нематеріальні активи (спеціалізоване програмне забезпечення – комп'ютерні програми) у сумі 590 тис. грн. При проведенні перевірки Аудитор встановив, що:

1.1. Вартість нематеріальних активів (право користування земельними ділянками) у сумі 759 464 тис. грн. визначено на рівні нормативної грошової оцінки земельних ділянок, наданих у користування НК «Експоцентр України». Зазначене не відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та наказу Міністерства фінансів України від 05.03.2008 р. № 353, оскільки земельні ділянки мають бути зараховані до складу нематеріальних активів в сумі, що дорівнює вартості права постійного користування земельними ділянками, яка розраховується на підставі відповідної експертної оцінки. Розрахована таким чином вартість нематеріальних активів може суттєво відрізнятись від визначеної вартості, що матиме вплив на загальний розмір активів та власного капіталу НК «Експоцентр України».

1.2 У складі нематеріальних активів враховано об'єкти, які за критеріями визнання не відповідають визначенню нематеріальних активів за вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», а саме:

- об'єкти у вигляді права користування земельними ділянками, на території яких знаходяться об'єкти нерухомості, що належать іншим юридичним особам на праві власності та не обліковані у складі основних засобів НК «Експоцентр України»;
- активи первісною вартістю 112 тис. грн. («акти користування землею» у кількості 4 шт. вартістю 70 000,0 грн. та «кадастровий план землеустрою» вартістю 41 485,00 грн.) не відповідають визначенню актив і є прямими витратами Експоцентру, що пов'язані із оформленням відповідних витягів та документації.
- нематеріальні активи вартістю 586 тис. грн. у вигляді програмного забезпечення придбавались протягом періоду з 2003 по 2011 роки і на звітну дату не використовуються у господарській діяльності НК «Експоцентр України».

Вищезазначене зумовило відповідне завищення оцінки активів НК «Експоцентр України» та його власного капіталу на звітну дату в перевірених фінансових звітах.

1.3 У складі нематеріальних активів не враховано спеціалізовану комп'ютерну програму «1С.Підприємство. Версія 8.3», за допомогою якої НК «Експоцентр України», ДДП «Експо-Друк» НК «Експоцентр України» ведуть бухгалтерський облік здійснених господарських операцій. Зазначене впливає на визначення величини активів та зобов'язань НК «Експоцентр України» станом на 31.12.2015 р.

2. У фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р. незавершені капітальні інвестиції визначені у сумі 5 328 тис. грн. та представлені капітальними витратами, які здійснив НК «Експоцентр України» (97 % витрат здійснено у 1998 – 2004 роках).

Аудитор зауважує, що у складі витрат на придбання або створення матеріальних необоротних активів враховано:

- витрати з ремонту об'єктів у сумі 1 815 тис. грн, що знаходяться на балансі інших юридичних осіб (об'єкти основних засобів передано, а ремонтні роботи за цими об'єктами враховано як капітальні витрати Експоцентру, а саме: витрати на проектні роботи системи вентиляції та реконструкцію об'єкта «Палац Мистецтв» у сумі 1 769 тис. грн. та витрати з ремонту об'єкта «Шлагбаум» у сумі 21 тис. грн. Зазначені об'єкти передано організації «Український дім» за передаточним балансом станом на 30.03.2006 р.);
- активи у сумі 3 513 тис. грн., які фактично є витратами, а саме:
 - ✓ витрати на реконструкцію павільйону № 12 в сумі 2 372 тис. грн. – є витратами 2004 року із збору інформації для розробки проектно-технічної документації (договір з виконавцем розірвано, документацію не оформлено, а підготовча інформація не може використовуватись при проведенні майбутніх робіт, оскільки є застарілою);
 - ✓ активи у сумі 748 тис. грн. (ескізні проекти розвитку, проектно-кошторисна документація для проведення ремонтних робіт 9 об'єктів – створення документів 2003-2004 роки) – незатребуваність цих активів протягом довгого проміжку часу вказує на відсутність вигод від їх використання НК «Експоцентр України» у майбутньому;
 - ✓ активи у сумі 332 тис. грн. не можливо ідентифікувати з об'єктами, за якими здійснені ремонтні або капітальні витрати (відомості про зазначені активи внесені до облікових бухгалтерських реєстрів НК «Експоцентр України» станом на 31.12.2003 р. некоректними коригуючими записами без будь-якої ідентифікації: об'єкт «Залишки 30.06.03 р.» в сумі 219 тис. грн. та об'єкт «Усунення порушень КРУ – передчасне введення в експлуатацію» у сумі 113 тис. грн.);
 - ✓ активи у сумі 61 тис. грн. - є ремонтними роботами з підтримання об'єктів основних засобів у нормальному режимі функціонування за їх призначенням та не збільшують економічну вигідність цих об'єктів.

Вищезазначене зумовило відповідне завищення оцінки активів НК «Експоцентр України» та його власного капіталу станом на 31.12.2015 р. на загальну суму 5 328 тис. грн.

3. У фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р. стаття «Основні засоби» відображена в загальній сумі 76 598 тис. грн. (первісна вартість). При проведенні перевірки Аудитор встановив, що:

3.1 У складі об'єктів основних засобів не враховано будівлі та споруди територіальної громади міста Києва, які передані в управління НК «Експоцентр України» і на території яких Експоцентр здійснює господарську діяльність (виготовлення та реалізація продуктів харчування), а також несе витрати з утримання та користування об'єктів нерухомості. Зазначене впливає на величину активів НК «Експоцентр України».

3.2 У складі основних засобів враховано об'єкти:

- первісною вартістю 9 380 тис. грн., які не відповідають визначенню активів (об'єкти фактично фізично застаріли, є зруйнованими чи пошкодженими, або не належать НК «Експоцентр України»);

- первісна вартість яких враховує витрати у сумі 295 тис. грн., що є поточними витратами 2015 року.

Це зумовило відповідне завищення на 9 675 тис. грн. оцінки активів НК «Експоцентр України» та його власного капіталу на звітну дату в перевірній фінансовій звітності.

4. Станом на 31.12.2015 р. відстрочені податкові активи визначені у сумі 423 тис. грн. та представлені відстроченим податком на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою та податковою базами оцінки активів та зобов'язань Експоцентру. За результатами перевірки Аудитор зауважує, що в облікових бухгалтерських регістрах НК «Експоцентр України» відсутня аналітика структурних компонентів тимчасових різниць та розрахунок сум відстрочених податкових активів, що унеможливило ідентифікувати величину відстрочених податкових активів саме у сумі 423 тис. грн.

5. Станом на 31.12.2015 р. у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковано заборгованість БУ ДУС у сумі 500 тис. грн., яка фактично є поточною дебіторською заборгованістю, відомості про яку мають відображатись у складі іншої поточної дебіторської заборгованості. Зазначене позначається на структурі балансу та не впливає на визначення величини балансу станом на 31.12.2015 р.

6. Запаси, відображені в Балансі станом на 31.12.2015 р., оцінено в сумі 2 893 тис. грн. В ході перевірки Аудитор встановив, що у складі залишків товарно-матеріальних цінностей враховано запаси загальною вартістю 1 211 тис. грн., які фактично відсутні. Зазначене спричинило завищення оцінки активів НК «Експоцентр України».

7. Станом на 31.12.2015 р. незавершене виробництво визначене у сумі 42 тис. грн. та представлене витратами відділу ліспаркової та сільгоспдіяльності НК «Експоцентр України». За результатами перевірки Аудитор зауважує, що зазначені витрати (заробітна плата озеленювачів, нарахування ЄСВ, використане дизельне паливо) є витратами, які безпосередньо пов'язані з веденням господарської діяльності НК «Експоцентр України» у 2015 році. Зазначене зумовило відповідне завищення оцінки активів НК «Експоцентр України» та його власного капіталу станом на 31.12.2015 р. на 42 тис. грн.

8. Станом на 31.12.2015 р. у складі товарів враховано необоротні активи вартістю 6 тис. грн., які утримувані НК «Експоцентр України» для продажу. Відомості про зазначені

активи мають відображатись у III розділі балансу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття». Зазначене позначається на структурі балансу та не впливає на визначення величини балансу станом на 31.12.2015 р.

9. Станом на 31.12.2015 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визначена у сумі 5 599 тис. грн.. В ході перевірки Аудитор встановив, що у складі первісної вартості дебіторської заборгованості не враховано дебіторську заборгованість за додатковими стягненнями згідно рішень судових органів у сумі 1 154 тис. грн.

Аудитор зазначає, що переважна частина сум дебіторської заборгованості (більше 80 %), що відображена у фінансовій звітності НК «Експоцентр України» за 2015 рік, виникла у попередніх роках і має ознаки сумнівності та безнадійності. Проте, резерв сумнівних боргів НК «Експоцентр України» не створював, що зумовило відповідне завищення оцінки активів та власного капіталу на звітну дату в перевірненій фінансовій звітності.

10. Станом на 31.12.2015 р. у складі грошей та їх еквівалентів враховано кошти у сумі 5 тис. грн., які фактично є авансами виданими (кошти сплачені постачальникам НК «Експоцентр України» готівкою через банківську установу) та відомості про які мають відображатись у складі дебіторської заборгованості за виданими авансами. Зазначене позначається на структурі балансу та не впливає на визначення величини балансу станом на 31.12.2015 р.

11. Станом на 31.12.2015 р. у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом враховано податкові розрахунки ДДП «Експо-друк» НК «Експоцентр України» з ПДВ, термін сплати яких ще не настав, у сумі 295 тис. грн. (податковий кредит з ПДВ за податковими накладними, не включеними до розрахунків в Деклараціях з податку на додану вартість). Відомості про таку заборгованість мають відображатись у складі інших оборотних активів. Зазначене позначається на структурі балансу та не впливає на визначення величини балансу станом на 31.12.2015 р.

12. У фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р. стаття «Інші оборотні активи» відображена в загальній сумі 223 тис. грн. При проведенні перевірки Аудитор встановив, що у складі інших оборотних активів обліковане ПДВ у сумі 60 тис. грн. (як ПДВ, строк сплати якого не настав), яке вже було враховане при визначенні податку на додану вартість. Зазначене зумовило відповідне завищення оцінки активів НК «Експоцентр України» та його власного капіталу станом на 31.12.2015 р. на 60 тис. грн.

13. Станом на 31.12.2015 р. у фінансовій звітності НК «Експоцентр України» власний капітал визначено у сумі 780 066 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 31 990 тис. грн.;
- додатковий капітал – 779 857 тис. грн.;
- непокриті збитки – 31 960 тис. грн.

За результатами перевірки Аудитор зауважує, що:

а) У НК «Експоцентр України» відсутній Статут, а в Положенні про НК «Експоцентр України» не визначено склад та розмір статутного капіталу. Згідно витягу з ЄДРПОУ розмір статутного капіталу НК «Експоцентр України» складає 0,00 грн. В облікових бухгалтерських регістрах НК «Експоцентр України» відсутня аналітика структурних елементів статутного капіталу, існують некоректні записи стосовно порядку формування статутного капіталу. Аудитору до огляду не надано первинні документи про перелік та вартість державного майна, переданого у користування НК «Експоцентр України». Зазначене унеможливило підтвердження статутного капіталу саме у сумі 31 990 тис. грн.

б) Станом на 31.12.2015 р. додатковий капітал НК «Експоцентр України» визначено у загальній сумі 779 857 тис. грн. Основна величина додаткового капіталу сформована у період до 31.12.2011 р. В облікових бухгалтерських реєстрах НК «Експоцентр України» відсутня аналітика структурних компонентів додаткового капіталу, існують некоректні записи стосовно порядку формування додаткового капіталу та його зменшення. Зазначене унеможливило ідентифікувати додатковий капітал з необоротними активами НК «Експоцентр України» та підтвердити його розмір станом на 31.12.2015 р.

14. Станом на 31.12.2015 р. у складі кредиторської заборгованості не враховано зобов'язання НК «Експоцентр України» перед кредиторами за додатковими стягненнями згідно рішень судових органів у вигляді штрафів, пені, неустойки, що впливає на визначення величини зобов'язань та власного капіталу НК «Експоцентр України».

15. Станом на 31.12.2015 р. кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом визначена у сумі 16 187 тис. грн., проте у складі цієї заборгованості не враховано визнані зобов'язання НК «Експоцентр України» перед бюджетом у сумі 2 386 тис. грн. (штрафні санкції-пеня з ПДВ у сумі 1 418 тис. грн. та податку на землю у сумі 968 тис. грн.). Зазначене зумовило відповідне заниження зобов'язань НК «Експоцентр України» перед бюджетом та завищення його власного капіталу станом на 31.12.2015 р. на 2 386 тис. грн.

16. У фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р. інші поточні зобов'язання визначені у сумі 2 674 тис. грн. При проведенні перевірки Аудитор встановив, що у складі зобов'язань враховано зобов'язання у сумі 23 тис. грн., які не підлягають погашенню:

- зобов'язання перед НДПІМ «Діпромiсто», у сумі 13 тис. грн. (згідно мирової угоди, затвердженої рішеннями судових органів, зобов'язання НК «Експоцентр України», що підлягають стягненню визначені у сумі 865 тис. грн., що на 13 тис. грн. менше, ніж відображено в облікових бухгалтерських реєстрах Експоцентру станом на 31.12.2015 р.);

- зобов'язання у сумі 10 тис. грн. перед профспілковою організацією НК «Експоцентр України», яка припинила свою діяльність.

Вищезазначене зумовило відповідне завищення величини інших поточних зобов'язань НК «Експоцентр України» та його власного капіталу станом на 31.12.2015 р. на 23 тис. грн.

Негативна думка

На думку Аудитора, в зв'язку із значущістю питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення негативної думки», перевірена консолідована фінансова звітність не надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Національного комплексу «Експоцентр України» станом на 31 грудня 2015 року та фінансові результати його діяльності за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Додатково Аудитор зауважує на таке:

У складі основних засобів НК «Експоцентр України» враховано об'єкти нерухомості, які введено в експлуатацію ще у 50-60 роки минулого сторіччя. Основні засоби у звітності НК «Експоцентр України» відображені за історичною собівартістю їх придбання. Обліковою політикою НК «Експоцентр України» передбачено, що якщо залишкова вартість необоротних матеріальних активів суттєво, більш ніж на 20%, відрізняється від їх справедливої вартості на дату балансу, то необхідно проводити переоцінку активів відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Переоцінка вартості об'єктів не здійснювалась,

тому залишкова вартість цих об'єктів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості на дату балансу, що суттєво впливає на точність оцінки майнового комплексу НК «Експоцентр України». Зважаючи на строк, який пройшов з дати введення в експлуатацію об'єктів нерухомості, Аудитор зауважує, що їх переоцінка за справедливою вартістю на дату, близьку до звітної дати може суттєво вплинути на загальну оцінку активів НК «Експоцентр України».

Висловлюючи негативну думку Аудитор не брав до уваги це питання.

**Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
№ 6001 від 26.12.2005 р.)**

**Головний аудитор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»
(сертифікат аудитора серії А
від 03.12.1998 р. за № 003533)**



Л.Д. Горбатенко

Т.Л. Гріщенко

29.07.2016 р.