



04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54, п/р 26008052718477 в Печерській філії ПАТ КБ
«ПРИВАТБАНК», МФО300711. ЗКІПО 32736376, т/ф. 223-93-20
e-mail: urholding-audit@ukr.net

*Керівництву Державного підприємства
Державного управління справами
по обслуговуванню офіційних заходів
«Гарант-сервіс»*

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Державного підприємства
Державного управління справами
по обслуговуванню офіційних заходів
«Гарант-сервіс» за 2016 рік**

11 червня 2017 р.

м. Київ

Загальні відомості про Підприємство

Повна назва – Державне підприємство Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс»

Ідентифікаційний код юридичної особи –19122935

Місцезнаходження – 01024, м. Київ, вул. Банкова, буд. 11

Дата державної реєстрації - 03.08.2000 р. Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією, дата запису – 12.11.2004 р., номер запису - 1 070 120 0000 003496

Види діяльності за КВЕД:

56.29 Постачання інших готових страв (основний);

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

56.21 Постачання готових страв для подій;

56.30 Обслуговування напоями

2. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3488, видане рішенням Аудиторської палати № 141/2 від 25.11.2004 р., продовжено Рішенням № 302/3 від 30.10.2014 р., термін дії до 30.10.2019 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4 № 0519, чинне до 31.12.2019 року.

Сертифікат аудитора серії А № 005483, виданий Прокопчуку К.Ю. від 22.07.2003 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 273/2 від 04.07.2013 р. терміном до 22.07.2018 р.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»:

м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54.

Телефон/факс: 223-93-20.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
дата та номер договору на проведення аудиту № 04-89 від 04.05.2017 р.;
дата початку та дата закінчення проведення аудиту 29.05.2017 р.– 09.06.2017 р.

3. Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс»:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2016 року (форма № 1);

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2016 рік (форма № 2);

- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік (форма № 3);

- Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі) за 2016 рік (форма № 4);

- Приміток до фінансової звітності за 2016 рік.

- Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи підприємства;

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2016 рік; первинні документи;

- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

4. Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

5. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

6. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

7. Висновок щодо фінансових звітів у цілому

На нашу думку підприємство дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» ведеться згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, підприємство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку.

8. Розкриття інформації за видами активів

8.1. Облік необоротних активів

Вартість основних засобів підприємства станом на 31.12.2016 р. становить:

- залишкова вартість – 993 тис. грн.
- первісна вартість – 3013 тис. грн.
- знос – 2020 тис. грн.

Визнання та оцінка основних засобів проводилась у відповідності з критеріями визнання за П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Мінфіну України від 27.04.2000 р. № 92.

Основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Одиницею обліку є об'єкт основних засобів. В бухгалтерському обліку основні засоби класифікуються за групами, передбаченими П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Нарахування амортизації основних засобів проводилось прямолінійним методом.

Бухгалтерський облік основних засобів на підприємстві забезпечує своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку повної інформації про оцінку, надходження основних засобів, їх внутрішнє переміщення, вибуття; відображення даних про нарахування амортизації основних засобів за звітний період та їх зносу; визначення витрат, пов'язаних з підтриманням основних засобів у робочому стані, їх ремонтом і поліпшенням; визначення фінансових результатів від реалізації та іншого вибуття основних засобів; інформацією для складання звітності про основні засоби.

Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2016 р. становить 49 тис. грн.

Облік незавершених капітальних інвестицій ведеться на рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Помилки при визначенні балансової вартості незавершених капітальних інвестицій аудитором під час перевірки не виявлено.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться за первісною вартістю щодо кожного об'єкту окремо відповідно до П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242.

Вартість нематеріальних активів підприємства станом на 31.12.2016 р. становить:

- залишкова вартість – 24 тис. грн.;
- первісна вартість – 40 тис. грн.;
- накопичена амортизація – 16 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводилось прямолінійним методом.

8.2. Облік запасів

Визнання та первісна оцінка запасів на підприємстві проводиться згідно П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. № 246.

Станом на 31.12.2016 р. балансова вартість запасів становить 610 тис. грн., в т.ч.:

- виробничі запаси – 366 тис. грн.;
- товари – 244 тис. грн.

Придбані запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Помилка при відображенні операцій з запасами в бухгалтерському обліку перевіркою не виявлено.

8.3. Облік дебіторської заборгованості

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості проводиться підприємством у відповідності з П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Мінфіном України від 8.10.99 р. № 237 (із змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість підприємства є поточною, тобто такою, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу і визнається активом одночасно з визначенням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. становить 218 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 63 тис. грн.

Повнота відображення розміру дебіторської заборгованості на підприємстві підтверджується результатами перевірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 3 тис. грн.

Балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2016 р. складає 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. вартість інших оборотних активів становить 163 тис. грн.

8.4. Облік грошових коштів

Облік грошових коштів ведеться без порушень чинного законодавства.

Вартість грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2016 р. складає 152 тис. грн., в т.ч.:

- готівка – 110 тис. грн.;
- рахунки в банках – 42 тис. грн.

9. Розкриття інформації про зобов'язання

9.1. Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань на підприємстві відбувається у відповідності з П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

Зобов'язання відображаються у балансі підприємства за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

За терміном погашення зобов'язання підприємства є поточними.

Станом на 31.12.2016 р. поточні зобов'язання підприємства включають:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1293 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками включає:

- з бюджетом – 189 тис. грн.;
- зі страхування – 63 тис. грн.;
- з оплати праці – 265 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 832 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. у складі поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками підприємство має переплату по виплачених дивідендах державі, яка складає від'ємне значення в сумі 168 тис. грн.

В балансі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

10. Розкриття інформації про власний капітал

10.1. Облік статутного капіталу

Станом на 31.12.2016 р. у відповідності до Статуту, розмір статутного капіталу Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» складає 400100,00 грн. (чотириста тисяч сто грн. 00 коп.), який сформований і сплачений повністю.

Облік статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» без порушень чинного законодавства.

10.2. Облік додаткового капіталу

Облік додаткового капіталу підприємства не суперечить діючому законодавству. Станом на 31.12.2016 р. балансова вартість додаткового капіталу становить 375 тис. грн.

10.3. Облік доходів, витрат та чистого прибутку

Дохід підприємства визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язань, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути визначена достовірно.

Правильність класифікації та оцінки доходу відбувається у відповідності з П(С)БО № 15 «Доходи», затвердженого Наказом Мінфіну України від 29.11.99р. № 290.

В 2016 році визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 19833 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 7517 тис. грн.;
- інші доходи – 58 тис. грн.

Дохід підприємства відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Визнання витрат підприємством в цілому проводиться у відповідності з П(С)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом Мінфіну України від 31.12.99 р. № 318 (із змінами і доповненнями).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням або збільшенням зобов'язань.

Витрати товариства за 2016 рік включають:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 18172 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 1880 тис. грн.;
- витрати на збут – 6770 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 560 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток складають 5 тис. грн.

Прибуток від фінансово-господарської діяльності за 2016 рік становить 21 тис. грн.

Аудитори підтверджують суму сукупного доходу, відображеного підприємством у звіті про фінансові результати за 2016 рік.

11. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Під час виконання процедур оцінки ризиків і 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 оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав 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». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

12. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та запасів, оскільки укладення договору на проведення аудиту відбулось після проведення річної інвентаризації. Проте, інвентаризація проводилась комісією, якій аудитори висловили довіру згідно МСА. Також, по обліковим записам товариства, аудитор перевіряв кількість основних засобів та запасів і перевірка дала достатню основу для вираження думки.

У зв'язку з обмеженням у часі перевірки ми не отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року. Тому наша думка формувалась на підставі отриманих актів звіряння взаєморозрахунків з контрагентами.

Аудитори доходять висновку, що вищенаведені питання не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності підприємства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

**УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ
ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс», що додається, станом на 31.12.2016 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» складена відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні фінансовий стан товариства станом на 31.12.2016р., його фінансові результати фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2016 рік, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Директор
ТОВ «Юрхолдінг - Аудит»



К.Ю. Прокопчук