Приватне підприємство „ІНФОРМАУДИТ"
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№ 4712 від 28.09.2017 р.,
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
ЄДРПОУ 31058616

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Державного підприємства
Державного управління справами
по обслуговуванню офіційних заходів
«Гарант-сервіс»
за 2018 рік

1.1 АДРЕСАТ

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для управлінського персоналу Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення фінансової інформації підприємством.

1.2 ДУМКА

1.2.1 Відомості про Підприємство

Повна назва підприємства	Державне підприємство Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс»
Код за ЄДРПОУ	19122935
Місцезнаходження:	01024, м. Київ, вул. Банкова, буд. 11
Номер та дата державної реєстрації	№ 1 070 120 0000 003496 Дата державної реєстрації: 03.08.2000 р.; Дата запису: 12.11.2004 р.
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
КВЕД	56.29 Постачання інших готових страв (основний)

Ми провели аудиторську перевірку повного комплекту річної фінансової звітності Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» на кінець дня 31 грудня 2018 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (форма № 3), Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2018 рік (форма № 4), Примітки до фінансової звітності за 2018 рік (Форма № 5).

Фінансова звітність підприємства підготовлена згідно з вимогами Положень стандартів бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

1.2.2 ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ 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 31.12.2018 р., а також відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлювання думки аудитора із застереженням», 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 31.12.2018 р., його фінансові результати фінансової діяльності, рух грошових коштів та власного капіталу за 2018 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.

1.3 ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЮВАННЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми перевірили вартість необоротних активів та запасів, які відображені у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 р., по обліковим записам товариства, при цьому не можемо висловити думку щодо їх кількості, оскільки укладення договору на проведення аудиту відбулось після проведення річної інвентаризації.

Внаслідок можливого впливу цих питань на показники фінансової звітності висновок було модифіковано.

1.4 ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

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

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з наступним: з загальною економічною ситуацією в Україні; з можливим зміненням законодавства у сферах регулювання діяльності та оподаткування; з іншими чинниками. При цьому вважаємо, що управлінський персонал відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності.

1.5 ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Аудиторська перевірка була проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього аудиторського звіту.

При цьому при складанні цього звіту у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2016 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.6 КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

1.7 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та П(С)БО;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності підприємства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту»;
- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- за здійснювання господарських операцій;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

1.8 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2017), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 р. № 361 (надалі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять 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, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

1.9 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 підприємства. 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.

1.9.1 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

Облік необоротних активів

Вартість основних засобів підприємства станом на 31.12.2018 р. становить:

- залишкова вартість – 1212 тис. грн.
- первісна вартість – 3672 тис. грн.
- знос – 2460 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 31.12.2018 р. становить 43 тис. грн.

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

Помилок при визначенні балансової вартості незавершених капітальних інвестицій аудиторами 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 Мінфіну України від 18.10.1999 р. № 242.

Вартість нематеріальних активів підприємства станом на 31.12.2018 р. становить:

- залишкова вартість – 47 тис. грн.;
- первісна вартість – 89 тис. грн.;
- накопичена амортизація – 42 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводилось прямолінійним методом.

Облік запасів

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

Придбані запаси зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю.

Оцінка запасів на дату складання балансу проводиться підприємством згідно з прийнятою обліковою політикою за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість запасів становить 2317 тис. грн., в т.ч.:

- виробничі запаси – 15 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 2 тис. Грн.;
- готова продукція – 95 тис. грн.;
- товари – 2205 тис. грн.

Придбані запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

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

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 визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг.

Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість дебіторської заборгованості становить:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 420 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 73 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 165 тис. грн.

Повнота відображення розміру дебіторської заборгованості на підприємстві підтверджується результатами перевірки.

Балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2018 р. склад 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р вартість інших оборотних активів становить 65 тис. грн.

Облік грошових коштів

Облік грошових коштів ведеться без порушень чинного законодавства.

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) вартість грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2018 р. складає 253 тис. грн.

1.9.2 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань на підприємстві відбувається у відповідності з П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Мінфіну 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.

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. поточні зобов’язання підприємства включають:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2525 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками включає:

- з бюджетом – 246 тис. грн.;
- зі страхування – 98 тис. грн.;
- з оплати праці – 597 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 654 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 190 тис. грн.

В балансі поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

1.9.3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Облік статутного капіталу

Станом на 31.12.2017 р. у відповідності до Статуту, розмір статутного капіталу Державного підприємства Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс» складає 400 100,00 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.

Облік додаткового капіталу

Облік додаткового капіталу підприємства не суперечить діючому законодавству. Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість додаткового капіталу становить 277 тис. грн.

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.

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

Визнання витрат виробництва на підприємстві 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.

Чистий прибуток від фінансово-господарської діяльності за 2018 рік становить 983 тис. грн.

Аудитори підтверджують суму сукупного доходу, відображеного підприємством у звіті про фінансові результати за 2018 рік.

2. ОСНОВНІ ДАНІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «ІНФОРМАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	31058616
Юридична адреса	03057, м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4712 від 28.09.2017 р. видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№0755, видане рішенням АПУ № 354/3 від 25.01.2018 року, яке чинне до 31.12.2023 року
Сертифікат аудитора	Прокопчук Костянтин Юрійович сертифікат серія А № 005483 від 22.07.2003 р., термін дії до 22.07.2023 р.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 04-40 від 14 березня 2018 р.
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	03.04.2018 р. – 24.04.2018 р.

Дата аудиторського звіту – 24 квітня 2018 року

Директор
ТОВ «Юрхолдінг - Аудит» **К.Ю. Прокопчук**