

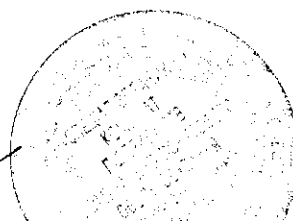
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.
Україна
м. Київ, вул. А.Білецького 9 Б кв 4 Тел./факс: (044) 270-20-62, 093-690-68-63
E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності

***Ритуальної служби «Спеціалізований комбінат підприємств
комунально-побутового обслуговування»
станом на 31 грудня 2016 року.***

м. Київ – 2017



Цей аудиторський висновок адресується :

- Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА);
- Керівництву Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»;
- Всім іншим можливим користувачам фінансової звітності Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування».

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності Ритуальної служби «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» за 2016 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування юридичної особи	Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»
Код ЄДРПОУ	03358475
Організаційно – правова форма емітента	150-комунальне підприємство
Дата первинної реєстрації	03.10.2005 року № реєстрації 1 074 123 0000 010728
Місцезнаходження (Юридична адреса)	01004, м.Київ, Бульвар Тараса Шевченка, будинок 3
Фактичне місцезнаходження	М.Київ, вул.Воровського 47/14
Основні види діяльності	96-03 Організація поховань і надання суміжних послуг 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
Чисельність працівників	408
Керівник	Директор - Голуб Олександр Олексійович, Наказ про призначення № 106-к від 17 вересня 2014 року
Головний бухгалтер	Козачок С.Є. Наказ про призначення №160-к від 29.10.2014 року

Аудит проведено у відповідності з положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

Метою проведення аудиту є отримання достатніх доказів того, що фінансова звітність за 2016 рік не містить суттєвих помилок і відповідає чинним Національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Для проведення аудиту Підприємства були надані наступні документи:

- Статут Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»;
- Ресстраційні документи;
- Фінансова звітність за 2016 рік;
- Договори та акти виконаних робіт;
- Кадрові документи;
- Банківські та касові документи;
- Журнали-ордери, відомості синтетичного та аналітичного бухгалтерського обліку по рахункам обліку за 2016 рік;
- Наказ № 92 від 09.11.2016 року «Про проведення щорічної інвентаризації на всіх об'єктах Ритуальної служби СКП «Спецкомбінат ПКПО» та Зведений Протокол засідання голів інвентаризаційних комісій по всіх структурних підрозділах № 28 від 09 грудня 2016 року .

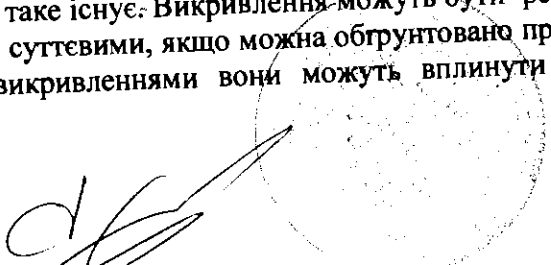
У процесі перевірки керівництво Підприємства також надало письмові відповіді на запити Аудиторської фірми щодо господарської діяльності, наявності судових позовів, стану розрахунків по дебіторській та кредиторській заборгованості. Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення та застосування Національних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку вказаної фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності та нормативно - правових актів Міністерства фінансів України і за систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати безперервно свою діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання звітності на основі допущення про безперервність діяльності. Особи, що наділені вищими повноваженнями, несуть відповідальність по нагляду за підготовкою фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та надання аудиторського звіту, що містить нашу думку. Достатня впевненість надає високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності з іншими викривленнями вони можуть вплинути на економічні рішення



користувачів, які будуть прийматися на основі цієї фінансової звітності. У рамках аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм упродовж усього аудиту. Окрім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо і оцінюємо ризики істотного викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки;
 - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю;
 - оцінюємо прийнятність застосованої облікової політики і обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, підготовленого управлінським персоналом;
 - робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом допущення про безперервність діяльності, а на підставі отриманих аудиторських доказів - висновок про те, чи є істотна невизначеність у зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності продовжувати Підприємством безперервно свою діяльність.
- Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з повноважними особами Підприємства, доводячи до їх відома, окрім іншого, інформацію стосовно запланованого обсягу і часу аудиту, а також про істотні зауваження за результатами аудиту, включаючи недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до Ритуальної служби СКП «СПЕЦКОМБІНАТ ПКПО» відповідно до етичних вимог, застосованих до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і нами виконані інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів фінансової звітності.

Фінансові звіти складені згідно з вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та у відповідності обраній обліковій політиці.

За результатами проведеного аудиту отримані достатні докази, що фінансово-господарська діяльність Підприємства буде здійснюватись на безперервній основі.

Не змінюючи аудиторської думки стосовно фінансових звітів Ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування» станом на 31 грудня 2016 року, в наступних



параграфі ми наводимо додаткову інформацію, яка розкриває фінансово-економічний стан Підприємства.

II. Розкриття інформації щодо активів Підприємства.

Необоротні активи та їх знос(амортизація).

Прийнята Підприємством методологія обліку необоротних активів відповідає положенням П(С)БО №7 «Основні засоби» та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», основні принципи обліку необоротних активів та їх амортизації передбачено в наказі «Про облікову політику».

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2016 року Нематеріальні активи становлять 151 тис. грн. Первісна вартість яких становить 301 тис. грн, знос – 150 тис. грн.

Основні засоби обліковуються на балансі на загальну суму 20 216 тис. грн. Первісна вартість складає 48 626 тис. грн, знос становить 28 410 тис. грн.

За результатами ревізії складено Зведений протокол засідання голів інвентаризаційних комісій по всіх структурних підрозділах, у якому наведено перелік основних засобів, які за своїм технічним станом та строком корисного використання підлягають списанню.

Відповідно до п.16 П(С)БО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкти основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Аудиторська фірма вважає за доцільне здійснити списання основних засобів, перелік яких наведено у вищезгаданому Протоколі, а саме:

- По Транспортно-механічній дільниці – основні засоби, які не підлягають для подальшої експлуатації - підйомник з інвентарним номером 25051 (рахунок 1040), навісне обладнання з інвентарними номерами відповідно 25071 та 710002, які обліковуються відповідно на рахунках 1040 та 1050.
- По відділу Адміністрації – основні засоби та малоцінні нематеріальні активи на загальну суму 4 332,99 грн – усього 55 одиниць.

Незавершені капітальні інвестиції становлять 2 816 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції на Підприємстві відсутні.

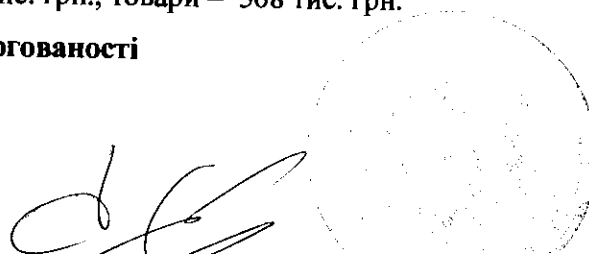
Облік оборотних активів.

Прийнята Підприємством методологія обліку запасів відповідає положенням П(С)БО 9 «Запаси» Метод оцінки вибуття запасів згідно наказу про облікову політику є – ФІФО.

Облік запасів здійснюється в розрізі субрахунків обліку, передбачених Інструкцією №291 та за місцями зберігання. Дані, які відображені в балансі тотожні даним аналітичного обліку

.Вартість запасів станом на 31.12.2016 року становить 3 013 тис. грн, в т.ч. виробничі запаси складають 2445 тис. грн., товари – 568 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості



Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється підприємством відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Залишки дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 року становлять:
 - за товари, роботи, послуги - 724 тис. грн, що на 931 тис. грн менше ніж на 31.12.2015 року.
 - розрахунками з бюджетом - 568 тис. грн; що 112 тис. грн менше ніж на 31.12.2015 року.
 - інша поточна заборгованість - 1 327 тис. грн., що на 207 тис. грн. менше, ніж на 31.12.2015 року.

Поступове скорочення частки дебіторської заборгованості в загальній сумі поточних активів позитивно характеризує стан дебіторської заборгованості на підприємстві. Можна сказати, що значна частка сум з дебіторської заборгованості перетворилася на наявні грошові кошти. Грошові кошти, в свою чергу, є найбільш ліквідними активами підприємства. Таким чином, скорочення частки дебіторської заборгованості в загальному обсязі поточних активів підвищує його ліквідність та платоспроможність.

Також можна зазначити, що при скороченні частки дебіторської заборгованості в поточних активах підприємства відбулося «розморожування» оборотних засобів, що призвело до прискорення оборотності капіталу. Разом з цим підвищилась ліквідність поточних активів, а отже, відбулося покращення фінансового стану підприємства. Крім того, з'явилися фінансові ресурси для придбання виробничих запасів, виплати зарплати, оновлення основних фондів тощо.

За даними інвентаризації прострочена дебіторська заборгованість становить 667,50 грн. Строк її утворення становить більше ніж три роки. Інвентаризаційна комісія рекомендує списати прострочену дебіторську заборгованість на вказану суму, яка складається з:

№ з/п	Контрагент	Рахунок	Сума, грн
1	ТОВ «СОФТКОМГРУП»	6312	540,0
2	ТОВ «ТРИМОБ»	6312	1227,50
Усього			667,50

Розшифровка дебіторської заборгованості

Код рядка форми №1	Дебіторська заборгованість	Сума (тис. грн)
Рядок 1125	Відображена заборгованість за надані ритуальні товари, послуги юридичним особам (медичні заклади, громадські організації, інші)	724
Рядок 1135	З бюджетом. В тому числі:	568

	Податок на прибуток	555
	Місцеві податки (податок на землю, транспортний, за користування надрами)	13
Рядок 1155	Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі:	1 327
	За оренду	492
	Компанія Архівація ТОВ	39
	Головне управління юстиції	31
	Департамент ЖКІ ВО КМР (КМДА)(УБД, невідомі)	535
	КП ПС РБУ	230

Облік грошових коштів та їх еквівалентів.

Станом на 31.12.2016 року залишок грошових коштів у касі, банківських рахунках становить 548 тис. грн., який документально підтверджений та відображений у балансі підприємства.

III. Розкриття інформації щодо пасивів Підприємства.

Облік власного капіталу

Станом на кінець 2016 року розмір власного капіталу Підприємства складає 3 892 тис. грн. Структура власного капіталу наступна:

-Зареєстрований капітал - 1 460 тис. грн. (Що не відповідає розміру, який вказано у Статуті).

-Капітал у дооцінках - 985 тис. грн.

-Додатковий капітал - 5 115 тис. грн.

-Резервний капітал - 13

-Нерозподілений збиток - 3 681 тис. грн.

Забезпечення наступних витрат та платежів

У 2016 році Підприємство формувало забезпечення виплат персоналу (резерв відпускних). Що відповідає нормам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Загальний розмір їх у 2016 році склав 509 865,28 грн..

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Оцінка розміру зобов'язань, які наведені у фінансовій звітності, проводились Підприємством з урахуванням вимог П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Загальна сума зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2016 року склала 27 422 тис. грн, у тому числі:

Код рядка	Кредиторська заборгованість	Сума(тис.грн)
-----------	-----------------------------	---------------

Форми №1		
Рядок 1615	Відображена заборгованість за товари, роботи, послуги	4 951
	Постачальники ритуальної атрибутики	2 950
	Поточна кредиторська заборгованість за послуги (товар)	2 001
Рядок 1620	З бюджетом. В тому числі:	197
	ПДВ	145
	ПДФО	52
Рядок 1625	Зі страхування	53
Рядок 1630	З оплати праці	451
Рядок 1635	Поточна кредиторська заборгованість, в тому числі:	4 010
	КК АТП 2737	44
	Крематорій	364
	КП ПНБМ	225
	Відображена заборгованість за надані ритуальні товари, послуги юридичним особам(Медичні заклади, громадські організації, інші)	1 366
	Інші податкові зобов'язання	60
	Гранітна продукція, надмогильні вироби	1 951

Вартість пасивів станом на 31.12.2016 року становить 31 314 тис. грн.

IV. Фінансові результати діяльності Підприємства.

При визначенні фінансових результатів діяльності Підприємства дотримано вимоги П(С)БО №15 «Дохід» та П(С)БО №16 «Витрати» на відповідність визнання доходів одночасно з виникненням витрат.

Структура доходів, відображених у «Звіті про фінансові результати» за 2016 рік наступна:

- Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт та послуг склав 11 396 тис. грн.
- Інші операційні доходи – 27 322 тис. грн.
- Інші доходи – 1 302 тис. грн.
- Усього – 40 020 тис.грн

Загальна вартість операційних витрат становить 38 209 тис. грн., в тому числі:
-Собівартість реалізованої продукції – 34 616 тис. грн.

- Адміністративні витрати – 3 879 тис. грн.
- Витрати на збут – 483 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 836 тис. грн.
- Інші витрати – 59 тис. грн.

За результатами роботи Підприємство у 2016 році отримало прибуток у сумі 130 тис. грн.

У наявності/відсутності податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що Ритуальна служба СКП «Спецкомбінат ПКПО» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства.

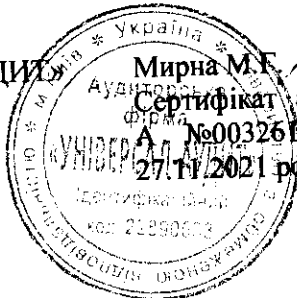
VI. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б, кв.4
Фактичне місце розташування	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б, кв.4
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0383, затверджене Рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Мирна Марина Геннадіївна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі	

сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:

Громова Тетяна Семенівна	сертифікат аудитора від 26 березня 1999 р., Серія А, № 003712, термін дії сертифікату до 04.03.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	14 березня 2017 р.
Дата закінчення проведення аудиту	04 квітня 2017 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 14/03 – П від 14.03.2017 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	04.04.2017 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»



Мирна М.Г.

Сертифікат

№003261

27.11.2021 року.

аудитора від 27.11.1997 року серії №003261, термін дії сертифікату до 27.11.2021 року.

