

Аналіз

Бухгалтерський облік

Консультаційні послуги

АУДИТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

010001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

10 квітня 2014 р. № 1032 (13)

ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Інжинірінгово-виробниче підприємство «ВНПІТРАНСГАЗ»
станом на 31 грудня 2013 року

Вступний параграф

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 1032 від 25.12.2013 року, укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Публічним акціонерним товариством «Інжинірінгово-виробниче підприємство «ВНПІТРАНСГАЗ» (надалі – «Підприємство» або ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ»)) проведений аудит фінансової звітності ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» станом на 31 грудня 2013 року.

Основні відомості про Підприємство

АТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» створено відповідно до Закону України "Про приватизацію майна державних підприємств" та рішенням Загальних зборів засновників від 30.06.1995 р.

Підприємство зареєстроване Старокиївською районною держадміністрацією м. Києва 06.07.1995 р. и перереєстроване Печерською районною держадміністрацією м. Києва 15.05.2002 р., свідоцтво № 32301.

Печерською районною держадміністрацією м. Києва зареєстровані зміни до установчих документів 10 червня 2005 року та 17 січня 2008 року.

Згідно рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 1/2010 від 29.07.2010 р.) та згідно Закону України «Про акціонерні товариства» відкрите акціонерне товариство «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» було реорганізоване в публічне акціонерне товариство «ІВП

«ВНПІТРАНСГАЗ». Затверджена нова редакція статуту. Зміни у статут були Печерською районною держадміністрацією м. Києва 18.08.2010 р., номер запису 10701050011009305.

Згідно рішення чергових загальних зборів акціонерів (протокол б/н від 25.04.2012 р.) були внесені зміни до статуту стосовно приведення положень статуту до вимог діючого законодавства України, затверджена нова редакція статуту. Зміни у статут були зареєстровані Печерською районною держадміністрацією м. Києва 18.06.2012 р., номер запису 10701050016009305 (остання редакція статуту).

В 2013 році зміни до статутних документів не вносилися.

Керівником Підприємства був Голова Правління – Лось Віктор Миколайович до 13.03.2014 р. З 13.03.2014 р. Голова Правління – Мильніков С.О.

Код ЄДРПОУ - 00158652, форма власності – приватна.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Еспланадна, 20.

Фактичне місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема 77.

Види діяльності за КВЕД 2010:

71.12 - діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

71.11 - діяльність у сфері архітектури;

71.20 – технічні випробування та дослідження;

72.11 - дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій;

72.19 - дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук;

72.20 - дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук;

74.20 – діяльність у сфері фотографії;

74.90 – інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

Підприємство має поточний рахунок № 26009060212508 в Столична філія КБ ПРИВАТБАНКУ, м. Київ (основний).

Статутний капітал Підприємства складає 22 230 грн.

Підприємство має наступні ліцензії:

- ліцензія серія АВ № 548487 Проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення, оцінку протипожежного стану об'єктів, видана Державним департаментом пожежної безпеки МНС України 29.09.2010 р. № 1147/1023/2010. Строк дії ліцензії необмежений з 29.09.2010 р.

- висновок № 10/15-1/011 на дозвіл проектування енерготехнологічних розділів та проектно-конструкторська діяльність, видана Територіальним управлінням державної інспекції з енергозбереження по Київській області та м. Києву. Строк дії з 11.05.2010 р. по 11.05.2013 р.

- ліцензія № ИИ-128-350 Право на виконання видів робіт, які впливають на безпеку об'єктів капітального будівництва, видана об'єднанням організацій, що виконують проектні роботи в газовій і нафтовій галузі «Інженер-Вишукувач» (РФ) 23.01.2012 р. Термін дії виданої ліцензії необмежений.

- ліцензія № ИИ-012-562 Право на виконання видів робіт, які впливають на безпеку об'єктів капітального будівництва, видана об'єднанням організацій, що виконують проектні роботи в газовій і нафтовій галузі «Інженер-Проектувальник.(РФ) 23.04.2012 р. Термін дії виданої ліцензії необмежений.

Сертифікат:

відповідності системи менеджменту якістю проектування вимогам стандарту ISO 9001:2008 № UA 225919 / 2, виданий «Bureau Veritas Quality International».

Відокремлені підрозділи

Рішенням наглядової ради ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» (Протокол № 16 від 25.10.2010 р.) було прийняте рішення про створення філії Підприємства на території Російської Федерації (м. Москва) та затверджено Положення про Філію.

Філія зареєстрована Державною реєстраційною палатою при Міністерстві юстиції Російської федерації 07.12.2010 р. за № 22605.

Філія не має відокремленого балансу, облік операцій по філії ведеться у складі обліку по Підприємству.

Філія здійснювала діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування на території Російської Федерації.

Рішенням наглядової ради ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» (Протокол № 36 від 30.10.2013 р.) було прийняте рішення про створення філії Підприємства на території Республіки Білорусь (м. Гомель) та затверджено Положення про Філію.

Філія зареєстрована Міністерством закордонних справ Республіки Білорусь 05.12.2013 р. за № 6838.

Філія не має відокремленого балансу, облік операцій по філії ведеться у складі обліку по Підприємству.

Філія здійснювала діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування на території Республіки Білорусь.

Облікова політика

Організація та методологія бухгалтерського обліку діяльності ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Закону України „Про акціонерні товариства” і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Згідно Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” бухгалтерський облік ведеться відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та здійснювати складання фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності був здійснений 01.01.2012 р.

Згідно наказу по Підприємству від 28.12.2012 р. № 1 була затверджена Положення про облікову політику на 2013 рік, яке складене на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік в 2013 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову

політику.

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Підприємства не відбувалось.

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовують План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік Підприємства у періоді, що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С: Підприємство 8.2».

Бухгалтерський облік фінансово-господарської діяльності ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» здійснюється шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного відображення операцій.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Річна фінансова звітність Підприємства за 2013 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності, які містять опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

До аудиторської перевірки річна фінансова звітність Підприємства надана у повному обсязі.

Концептуальна основа фінансової звітності ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Згідно наказу № 72 від 15.10.2013 р. Підприємством була проведена річна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та розрахунків станом на 01 листопада 2013 р.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією та не мали можливості підтвердити її фактичний стан. Підприємством були надані акти інвентаризації активів. Висновки про достовірність та повноту звітності базуються на аналізі представлених Підприємством документів з інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності.

Інформація про перевірку

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 1032 від 25.12.2013 року, укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Публічним акціонерним товариством «Інжинірінгово-виробниче підприємство «ВНПІТРАНСГАЗ» проведений аудит фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року. Перевірка проводилась в квітні 2014 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

- Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:
Головна книга за 2013 рік (що формує програма «1С: Підприємство 8.2»).
Журнали – ордери за 2013 рік (що формує програма «1С: Підприємство 8.2»).
Відомості аналітичного обліку за 2013 рік.
- Первинні документи за 2013 рік (вибірково).
- Матеріали річної інвентаризації.
- Статутні документи.
- Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки).
- Наказ про облікову політику Підприємства, який діяв у 2013 році.
- Договори, накази та інші документи які характеризують здійснення господарських операцій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначених фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, рішень Національної комісії з цінних паперів та

фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності аудиторські докази відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" є достатньою та відповідною основою для висловлення модифікованої аудиторської думки щодо фінансових звітів ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Підприємством була проведена інвентаризація основних фондів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів станом на 01.11.2013 року, але аудиторі не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан. Ми не маємо можливості встановити вплив можливих коригувань у фінансовій звітності, які б були потрібні при проведенні інвентаризації за участю аудиторів.

2. При проведенні інвентаризації резерву на оплату відпускних було встановлено, що розмір резерву на 31.12.2013 р. повинен складати 4 227 тис. грн. В фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2013 р. резерв на оплату відпускних становить 2 224 тис. грн. Таки чином, необхідно донарахувати резерв у сумі 2 003 тис. грн.

3. У зв'язку зі зміною суми резерву на оплату відпускних необхідно відкоригувати відстрочені податкові активи, які визначаються по балансовому методу. Відстрочені податкові активи необхідно збільшити на 360 тис. грн. та на цю суму зменшити витрати з податку на прибуток.

4. На Підприємстві у складі дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями та замовниками (рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками») рахується заборгованість, по якій минув строк позивної давності (3 роки).

ТОВ «ВТГ ДПТрансгаз» - 113 тис. грн.

На нашу думку, дебіторська заборгованість, по якій минув строк позивної давності сумі 113 тис. грн. підлягає списанню на витрати Підприємства.

Вплив вищенаведених зауважень (коригувань) на фінансовий результат 2013 року відображено у наступній таблиці:

| Стаття | Доходи, тис. грн. | Витрати, тис. грн. |
|---|-------------------|--------------------|
| Резерв на оплату відпускних | | + 2 224 |
| Списання дебіторської заборгованість | | + 113 |
| Коригування відстрочених податкових активів | | -361 |
| Всього коригувань | | +1 976 |

Таким чином, можливе коригування балансової статті «Нерозподілений прибуток» призведе до зменшення накопиченого прибутку на суму 1 976 тис. грн. та призведе до зменшення нерозподіленого прибутку до 2 085 тис. грн. (4 061 прибуток на 31.12.2013 р. – 1 976 коригування витрат).

Висновок

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Інжинірінгово-виробниче підприємство «ВНПІТРАНСГАЗ» станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інша допоміжна інформація

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (4 107 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (22 тис. грн.) становить 4 085 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства більша від статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Проведений аудиторами аналіз не виявив наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Ми вважаємо, що прийняття рішення про виконання значних правочинів протягом звітного періоду здійснювалося Підприємством відповідно до вимог, викладених у Законі України “Про акціонерні товариства”.

Формування складу органів ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2013 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Голова Правління.

Кількісний склад сформованих органів та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства».

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Підприємства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Посада внутрішнього аудитора на Підприємстві не запроваджувалась, положення про організацію внутрішнього аудиту не затверджувалось.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»

| | |
|---|---|
| Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), дійсний до 11.07.2014 р. | Код за ЄДРПОУ 24744403 Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756. Термін дії – до 30.11.2015 р., згідно рішення Аудиторської Палати України № 222/3 від 30.11.2010 р. |
| Сертифікат Аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії – до 18.12.2017 р. | Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 07, серія та номер - П 000007, строк дії – з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.). Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії – з 08.10.2013 р. до 30.11.2015 р.) |

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел/факс 253-32-78

м. Київ

10 квітня 2014 р.

Аудитор

Пугачов Ю.О.

Генеральний директор

Горбач К.П.



Додаток 1

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства

Відповідно до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів.

В висновку застосовуються наступні поняття:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі – МСБО).

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

Основні засобів та нематеріальні активи

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки, відповідають критеріям визнання за МСБО 16 „Основні засоби”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відображення в обліку та звітності руху та інвентаризації основних засобів у періоді, що перевірявся, провадився на Підприємстві відповідно до вимог зазначеного стандарту.

Облік майна на Підприємстві ведеться в оборотній відомості обліку і руху основних засобів.

Залишок по рахунку 10 "Основні засоби" на 31.12.2013 р. склав 19 408 тис. грн. На Підприємстві основні засоби розподілені по наступних субрахунках:

| | | |
|--------------------------|---|------------------|
| • Будинки та споруди | - | 10 189 тис. грн. |
| • Машини та обладнання | - | 6 721 тис. грн. |
| • Транспортні засоби | - | 1 001 тис. грн. |
| • Інструменти та прилади | - | 1 439 тис. грн. |
| • Інші основні засоби | - | 58 тис. грн. |

Амортизація основних засобів нараховується, відповідно до обраної Підприємством облікової політики, прямолінійним методом протягом строку корисного використання встановленого для кожної групи необоротних активів.

Станом на 31.12.2013 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 10 327 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 «Знос основних засобів».

На Підприємстві по рахунках 111 «Бібліотечні фонди» та 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» обліковуються основні фонди з несуттєвою вартістю (менше 2500 грн.) на загальну суму 951 тис. грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 %.

Залишкова вартість всіх основних засобів на Підприємстві станом на 31.12.2013 р. складає 9 081 тис. грн.

Залишки основних засобів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (статті балансу 1010, 1011, 1012) складають:

- первісна вартість - 20 359 тис. грн.;
- знос - 11 278 тис. грн.
- залишкова вартість - 9 081 тис. грн.;

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. складає:
- рахунок 12 "Нематеріальні активи" - 7 240 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять:

- програмне забезпечення комп'ютерної техніки;
- інші нематеріальні активи.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом згідно положень облікової політики на кожен об'єкт індивідуально, виходячи з корисного терміну експлуатації (35-50 % річних від первісної вартості).

Залишок по рахунку 133 "Знос нематеріальних активів" - 5 803 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів на Підприємстві станом на 31.12.2013 р. складає 1 437 тис. грн.

Залишки нематеріальних активів відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (статті балансу 1000, 1001, 1002) складають:

- первісна вартість - 7 240 тис. грн.;
- знос - 5 803 тис. грн.
- залишкова вартість - 1 437 тис. грн.;

Статті балансу по основним засобам, іншим необоротним активам, нематеріальним активам та запасам підтверджені інвентаризацією.

Ведення обліку основних засобів та нематеріальних активів на Підприємстві відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Підприємства здійснювався відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На виконання вимог діючого законодавства, Підприємство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами поточних фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Станом на 31.12.2013 р. на Підприємстві на рахунку 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" враховуються внески до статутних капіталів інших підприємств на суму 200 тис. грн. (інші інвестиції пов'язаним сторонам).

Відстрочені податкові активи

Облік податку на прибуток та відстрочених податків Підприємство веде згідно МСФЗ 12 „Податки на прибуток”.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховувались з використанням балансового методу.

Станом на 31.12.2013 року відстрочені податкові активи складають 511 тис. грн.

У зв'язку зі збільшенням суми резерву на оплату відпускних на суму 2 003 тис. грн., про що вказано в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» необхідно відкоригувати відстрочені податкові активи, які визначаються по балансовому методу. Відстрочені податкові активи необхідно збільшити на 360 тис. грн.

Запаси

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав МСБО 2 “Запаси” та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Оцінка запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснювались за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

Балансова вартість запасів станом на 31.12.2013 р. становить 251 тис. грн., з них:

| | | |
|--------------------------------------|---|----------------|
| сировина і матеріали | - | 155 тис. грн.; |
| паливо | - | 35 тис. грн.; |
| будівельні матеріали | - | 1 тис. грн.; |
| запасні частини | - | 28 тис. грн.; |
| малоцінні і швидкозношувані предмети | - | 32 тис. грн.; |

На Підприємстві станом на 31.12.2013 р. рахується залишок по рахунку 23 «Виробництво» у сумі 28 786 тис. грн. На цьому рахунку ведеться облік витрат по незавершеним проектним роботам у розрізі договорів та об'єктів.

Запаси відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (стаття балансу 1100 «Запаси») 29 037 тис. грн.

Ведення обліку запасів на Підприємстві відповідає вимогам МСФЗ.

Грошові кошти

Облік касових операцій вівся в періоді, що перевірявся відповідно до Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні", затверджених Постановою НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Дані операції перевірені по наведеним документам вибіркоким порядком, порушень не встановлено.

Розходження між регістрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено.

Залишок грошових коштів у касі станом на 31.12.2013 р. склав 100,22 грн., що відповідає даним касового звіту і оборотно-сальдовому балансу.

Для здійснення господарських операцій Підприємству відкриті поточні рахунки:

- № 26009060212508 в Столичній філії КБ Приватбанк, м. Київ.

- № 26006383611 в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ.

Дані виписок по поточним рахункам відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи. Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів на поточних рахунках у гривнях станом на 31.12.2013 р. склав 23 942,79 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Підприємству відкриті валютні рахунки в:

- Столична філія КБ Приватбанку, м. Київ;

- ПАТ «Райффайзен Банк Аваль»;

- Альфа-Банк м. Москва – здійснення розрахунків по філії.

Операції по рахунках в іноземній валюті здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства, укладених Підприємством угод та підтверджені первинними документами та виписками банку.

Залишки коштів на валютних рахунках станом на 31.12.2013 р. склали:

4 240 919,86 рос. руб. = 1 038 898,14 грн.

792 321,04 дол. США = 6 333 022,07 грн.

7 371 920,21 грн.

Залишок грошових коштів на 31.12.2013 р. по статтях балансу:

- гроші та їх еквіваленти – 7 396 тис. грн.

Ведення обліку грошових коштів на Підприємстві відповідає вимогам діючого законодавства.

Розрахунки з дебіторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2013 р. по рахункам розрахунків склав 47 671 тис. грн.

| <i>Рахунок</i> | тис. грн. | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | На 31.12.12 р. | На 31.12.13 р. |
| 36 „Розрахунки з покупцями” | 41 246 | 36 919 |
| 381 «Резерв сумнівних боргів» | -498 | -252 |
| 371 „Розрахунки за авансами виданими” | 406 | 644 |
| 373 «Розрахунки по нарахованим доходам» | | 3 |
| 377 “Розрахунки з іншими дебіторами” | 2 065 | 9 151 |
| 378 «Розрахунки з державними цільовими фондами» | 72 | 63 |
| 641 «Розрахунки з бюджетом» | 383 | 1 143 |

Згідно положень облікової політики Підприємством нарахований резерв сумнівних боргів на загальну суму 252 тис. грн.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2013 р. по статтях балансу:

| | |
|--|--------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги (реалізаційна вартість) | – 36 667 тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | – 644 тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість з бюджетом | – 1 143 тис. грн. |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів | – 3 тис. грн. |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | – 9 214 тис. грн. |

Крім того, станом на 31.12.2013 р. по статі балансу «Інші оборотні активи» рахується:

- залишок по дебету рахунків 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит» у сумі 45 тис. грн.

- на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» рахуються витрати на підписку періодичних видань на 2013 рік та річна абонентська плата за обслуговування комп'ютерних програм. Всього витрати майбутніх періодів складають 91 тис. грн., які відображені у фінансовій звітності по рядку балансу «Інші оборотні активи».

- залишок по рахунку 331 «Грошові документи в національній валюті» ведеться облік поштових марок, залишок по яких складає 2 тис. грн.

Всього по рядку балансу «Інші оборотні активи» відображено 138 тис. грн.

На Підприємстві у складі дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями та замовниками (рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками») рахується заборгованість, по якій минув строк позивної давності (3 роки).

ТОВ «ВТГ ДІПТрансгаз» - 113 тис. грн.

На нашу думку дебіторська заборгованість, по якій минув строк позивної давності сумі 113 тис. грн., підлягає списанню на витрати Підприємства.

Ведення обліку дебіторської заборгованості на Підприємстві в звітному періоді відповідає вимогам МСФЗ, окрім списання простроченої дебіторської заборгованості.

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2013 р. становить 4 107 тис. грн., який складається:

| | |
|--|-------------------|
| - статутний капітал | - 22 тис. грн. |
| - інший додатковий капітал (безоплатно одержані необоротні активи) | - 18 тис. грн. |
| - резервний капітал | - 6 тис. грн. |
| - нерозподілений прибуток | - 4 061 тис. грн. |

Для забезпечення діяльності ПАТ «ІВП «ВНІПТРАНСГАЗ» згідно установчого договору створений статутний капітал в розмірі 22 230 грн. Статутний капітал розподіляється на 2 223 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 гривень кожна.

Згідно до даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів № 45315ід від 04.02.2014 р., наданою ПАТ „Національний депозитарій України” (ЄДРПОУ 30370711,

ліцензія АВ № 581322, м. Київ. вул. Б. Гринченка, 3) склад акціонерів та їх частка у статутному капітал ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» станом на 31.12.2013 р. наступні:

| Найменування акціонера | Кількість акцій | Сума | %% |
|---|-----------------|-----------|---------|
| Фізичні особи | | | |
| 643 особи | 346 865 | 3 468,65 | 15,6034 |
| Юридичні особи | | | |
| ТОВ «Трансгазінвест» 32855720 | 1 | 0,01 | 0,0000 |
| ПЗНВІФ «Гранд Прем'єра» ТОВ «КУА «МТІР Ессет Менеджмент» 33669793 | 3 | 0,03 | 0,0001 |
| Energy Standard Project Limited (Кіпр) | 173 429 | 1 734,29 | 7,8016 |
| Глумаро Трейдинг ЛТД (Кіпр) | 1 702 702 | 17 027,02 | 76,5948 |
| Всього: | 2 223 000 | 22 230,00 | 100,00 |

Станом на 31.12.2013 р. статутний капітал ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» сформований у повному обсязі у сумі 22 230 грн., усі акції викуплені акціонерами, що підтверджується записами на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

Додаткового випуску акцій за період, що перевірявся, в ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» не проводилось і Підприємство не викувало акцій власної емісії.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ» (Протокол б/н від 18.04.2013 р.) були нараховані дивіденди за рахунок прибутку 2011 року у сумі 200 070,00 грн.

В звітному періоді було виплачено дивіденди, нараховані у попередні періоди в сумі 11 тис. грн. Також було здійснено списання дебіторської заборгованості по розрахунках з акціонерами по нарахованим дивідендам, по яких минув строк позивної давності у сумі 863 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Підприємства протягом 2013 року наведено в Звіті про власний капітал відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Порівняно з 2013 роком на кінець звітного періоду власний капітал зменшився на 7 234 тис. грн. за рахунок отримання збитків та сума власного капіталу стала меншою від статутного капіталу.

Ведення бухгалтерського обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам, викладеним у МСФЗ.

Розрахунки з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2013 р. по рахункам розрахунків склав 91 364 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання:

тис. грн.

| <i>Рахунок</i> | На 31.12.12 р. | На 31.12.13 р. |
|--|----------------|----------------|
| 506 «Довгострокові позики в іноземній валюті» | 0 | 7 141 |
| 511 „Довгострокові векселі видані” (обчислюється по теперішній вартості) | 37 | 0 |

Поточна заборгованість:

тис. грн.

| <i>Рахунок</i> | На 31.12.12 р. | На 31.12.13 р. |
|---|----------------|----------------|
| 372 «Розрахунки з підзвітними особами» | 2 | 0 |
| 60 „Короткострокові позики” | 2 953 | 0 |
| 62 „Короткострокові векселі видані” | 14 841 | 14 898 |
| 63 „Розрахунки з постачальниками” | 57 420 | 56 718 |
| 641 „Розрахунки по податкам” | 865 | 471 |
| 642 „Розрахунки по обов’язковим платежам” | 14 | 14 |
| 644 „Податковий кредит” | 50 | 44 |
| 65 „Розрахунки по страхуванню” | 1 036 | 962 |
| 66 „Розрахунки по оплаті праці” | 2 196 | 2 071 |
| 671 “Розрахунки з засновниками” | 1 514 | 824 |
| 681 “Розрахунки по авансах отриманих” | 7 326 | 259 |
| 684 «Розрахунки по нарахованим відсоткам» | 0 | 173 |
| 685 „Розрахунки з іншими кредиторами” | 825 | 5 421 |

Кредиторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2013 р. по статтях балансу:

Інші довгострокові зобов’язання – 7 141 тис. грн.

Векселі видані – 14 898 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 56 718 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з бюджетом – 471 тис. грн.

Кредиторська заборгованість зі страхування – 962 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з оплати праці – 2 071 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з одержаних авансів – 259 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з учасниками – 824 тис. грн.

Інші поточні зобов’язання – 5 652 тис. грн.

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 2368 тис. грн.

Розрахунки по заробітній платі та страхуванню

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці".

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Заборгованість по заробітній платі на 31.12.2013 р. по рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці" склала 2 071 тис. грн.

Фонд заробітної плати труда у звітному періоді склав 37 725 тис. грн.

Відрахування в єдиний фонд страхування проводились згідно з діючим законодавством України.

Заборгованість по фонду страхування на 31.12.2013 р. по рахунку 651 "Розрахунки по страхуванню" склала 962 тис. грн.

Забезпечення наступних витрат та платежів

На Підприємстві на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2013 р. на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» рахується сума 2 368 тис. грн., з них:

- забезпечення поточних виплат відпусток персоналу – 2 224 тис. грн.
- забезпечення майбутніх витрат (витрати на проведення аудиту фінансової звітності за 2013 рік) – 144 тис. грн.

В звітному періоді нараховані та використані резерви становлять:

| Резерв | Залишок на 31.12.12 р. | Використано | Нараховано | тис. грн. | |
|--|------------------------|-------------|------------|------------------------|--|
| | | | | Залишок на 31.12.13 р. | |
| Забезпечень виплат відпусток персоналу | 2 493 | 3 517 | 3 247 | 2 224 | |
| Резерв наступних виплат | 20 | 20 | 144 | 144 | |

При проведенні інвентаризації резерву на оплату відпускних було встановлено, що розмір резерву на 31.12.2013 р. повинен складати 4 227 тис. грн. В фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2013 р. резерв на оплату відпускних становить 2 224 тис. грн. Таки чином, необхідно донарахувати резерв у сумі 2 003 тис. грн.

Доходи та витрати

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалися згідно з МСБО 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Підприємства в 2013 році характеризуються наступними показниками:

| Найменування доходів | тис. грн. | |
|---|-----------|---------|
| | 2012 р. | 2013 р. |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товару, робіт, послуг) | 97 583 | 123 221 |
| Інші операційні доходи (доходи про реалізацію іноземної валюти, доходи від операційної курсової різниці, дохід від списання кредиторської заборгованості, дохід від реалізації оборотних активів) | 11 915 | 9 573 |
| Фінансові доходи (% банку, дохід від реалізації цінних паперів) | 108 | 319 |
| Інші доходи (дохід від реалізації необоротних активів, доходи від неопераційної курсової різниці, доходи від безоплатно наданих активів) | 2 586 | 1 |

Всього доходів – 133 114 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Підприємства. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Витрати Підприємства в 2013 році характеризуються наступними показниками:
тис. грн.

| Найменування витрат | 2012 р. | 2013 р. |
|--|---------|---------|
| Собівартість реалізованої продукції (товару, робіт, послуг) | 88 211 | 105 259 |
| Адміністративні витрати | 12 488 | 12 687 |
| Інші операційні витрати (курсова різниця, собівартість реалізованої валюти, собівартість реалізованих оборотних активів) | 22 943 | 20 985 |
| Фінансові витрати | 341 | 272 |
| Інші витрати (собівартість реалізованих необоротних активів, витрати від неопераційної курсової різниці, списання необоротних активів) | 1 338 | 0 |

Всього витрат – 139 203 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік Підприємством одержаний збиток у сумі 6 089 тис. грн., у тому числі:

| Найменування | Сума |
|-------------------------------------|--------|
| Результат від основної діяльності | -6 137 |
| Результат від фінансової діяльності | +47 |
| Результат від іншої діяльності | +1 |

Витрати по податку на прибуток за 2013 рік склали 601 тис. грн.

Чистий збиток за 2012 рік – 6 690 тис. грн.

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2013 р. нерозподілений прибуток Підприємства складає 4 061 тис. грн.

З урахуванням коригувань витрат в сумі 1 976 тис. грн. тис. грн., які визначені у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» нерозподілений прибуток на кінець звітного року повинен складати 2 085 тис. грн.

Згідно з протоколом загальних зборів акціонерів № б/н від 18.04.2013 р. прийнято рішення про нарахування дивідендів за рахунок прибутку за 2011 рік у сумі 200 тис. грн.

Дивіденди були фактично нараховані у сумі 200 тис. грн.

В звітному періоді було виплачено дивіденди, нараховані у попередні періоди в сумі 11 тис. грн. Також було здійснено списання дебіторської заборгованості по розрахунках з акціонерами по нарахованим дивідендам, по яких минув строк позивної давності у сумі 863 тис. грн.

Загальних зборів акціонерів по затвердженню результатів фінансової діяльності Підприємства за 2013 рік на дату закінчення аудиторської перевірки не відбувалось. Збори заплановані на 11.04.2014 р.

Події після дати балансу

13 березня 2014 року відбулася зміна керівництва – Головою правління став Мильніков С.О.

У періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2013 р.) до дати аудиторського висновку не сталося подій, які б могли істотно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та привести к значним змінам вартості його активів.

Особлива інформація

В періоді, що перевірявся, відбулося декілька подій, які визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" (події, сума яких перевищує 10% від активів Підприємства на початок року).

В звітному періоді було укладено 6 контрактів на проектні роботи суми яких перевищують 10% від активів Підприємства на початок року. Події з значними правочинами (10% від активів) затверджені рішеннями Наглядової ради.

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»

| | |
|---|---|
| Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), дійсний до 11.07.2014 р. | Код за ЄДРПОУ 24744403 Свідоцтво про внесення ТОВ "АБК-Аудит" в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756. Термін дії – до 30.11.2015 р., згідно рішення Аудиторської Палати України № 222/3 від 30.11.2010 р. |
| Сертифікат Аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії – до 18.12.2017 р. | Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 07, серія та номер - П 000007, строк дії – з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.). Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії – з 08.10.2013 р. до 30.11.2015 р.) |

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел/факс 253-32-78

м. Київ

7 квітня 2014 р.

Аудитор

Пугачов Ю.О.

Генеральний директор

Горбач К.П.

