

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.

16 квітня 2013 р. № 910 (12)

**ПАТ «ІВП «ВНПТРАНСГАЗ»**

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

«Інжинірінгово-виробниче підприємство «ВНПТРАНСГАЗ»

станом на 31 грудня 2012 року

### **Вступний параграф**

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 910 від 10.12.2012 року, укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Публічним акціонерним товариством «Інжинірінгово-виробниче підприємство «ВНПТРАНСГАЗ» (надалі – «Підприємство» або ПАТ «ІВП «ВНПТРАНСГАЗ»)) проведений аудит фінансової звітності ПАТ «ІВП «ВНПТРАНСГАЗ» станом на 31 грудня 2012 року.

### **Основні відомості про Підприємство**

ПАТ «ІВП «ВНПТРАНСГАЗ» 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 рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 1/2010 від 29.07.2010 р.) та згідно Закону України «Про акціонерні товариства» відкрите акціонерне товариство «ІВП «ВНПТРАНСГАЗ» було реорганізоване в публічне акціонерне товариство «ІВП «ВНПТРАНСГАЗ». Затверджена нова редакція статуту. Зміни у статут були Печерською районною держадміністрацією м. Києва 18.08.2010 р., номер запису 10701050011009305.

Керівником Підприємства є Голова Правління – Лось Віктор Миколайович.

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 інжинірінгу, 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.

Згідно рішенням 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).

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 № 555450 Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (за переліком робіт згідно з додатком), видана Міністерством регіонального розвитку та будівництва України 16.09.2010 р. Строк дії ліцензії з 16.09.2010 р. по 11.06.2012 р.

- 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.

**та 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.

### **Інформація про перевірку**

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 910 від 10.12.2012 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 2012 року.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року.

Перевірка проводилась з 2 по 16 квітня 2013 року.

Ми провели аудит фінансових звітів у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Міжнародних стандартів аудиту, 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 станом на 31.12.2012 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал за 2012 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

- Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

*Головна книга за 2012 рік (що формує програма «1С: Підприємство 8.2»)*

*Журнали – ордери за 2012 рік (що формує програма «1С: Підприємство 8.2»)*

*Відомості аналітичного обліку за 2012 рік.*

- Первинні документи за 2012 рік (вибірково).
- Матеріали річної інвентаризації.
- Установчі документи.
- Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки).
- Наказ про облікову політику Підприємства, який діяв у 2012 році.
- Договори, накази та інші документи які характеризують здійснення господарських операцій.

### **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”, ЗакснУ України „Про акціонерні товариства” і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Згідно Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” керівництвом Підприємства прийнято рішення про ведення бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та здійснювати складання фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності з 01.01.2012 р.

Трансформація фінансової звітності станом на 01 січня 2012 року (дата переходу на МСФЗ) здійснена Підприємством відповідним чином.

Згідно наказу по Підприємству від 28.12.2011 р. № 3 була затверджена Положення про облікову політику на 2012 рік, яке складене на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік в 2012 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

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

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовуються 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 «ВНІПТРАНСГАЗ» здійснюється шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного відображення операцій.

Річна фінансова звітність Підприємства включає:

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- 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.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 2 «Баланс», П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал», як того вимагає наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591.

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

Згідно наказу № 89 від 17.10.2012 р. Підприємством була проведена річна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та розрахунків станом на 01 листопада 2012 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.

### **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 у ході проведення аудиторської перевірки отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів ПАТ «ІВП «ВНПІТРАНСГАЗ».

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Підприємством була проведена інвентаризація основних фондів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів станом на 01.11.2012 року, але аудиторів 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.

На Підприємстві у складі кредиторської заборгованості по розрахунках з учасниками рахується заборгованість по нарахованим дивідендам, по якій минув строк позовної давності (3 роки). На нашу думку заборгованість по нарахованим дивідендам, по якій минув строк позовної давності сумі 905 тис. грн. підлягає списанню на дохід Підприємства.

#### **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 2012 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

#### **Інша допоміжна інформація**

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (11 341 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (22 тис. грн.) становить 11 319 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».

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», посада внутрішнього аудитора 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.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 910 від 10.12.2012 р., укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та публічним акціонерним товариством «Інжинірингово-виробниче підприємство «ВНПІТРАНСГАЗ».

Перевірка проводилась в квітні 2013 року за адресою: м. Київ, вул. Артема 77.

#### Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код за ЄДРПОУ 24744403

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. Свідоцтво про внесення Горбача К.П. до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серії АБ № 000965 (розпорядження ДКРФП від 25.01.2005 р. № 3424), строк дії свідоцтва – до 11.07.2014 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» 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.  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.)
--	--

Місцезнаходження: м. Київ, Балтійський провулок, 20.

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

м. Київ

16 квітня 2013 р.

Генеральний директор



К.П.Горбач