

Фінансова звітність та звіт незалежного аудитора

Комунальне Підприємство «Київпастранс»

31 грудня 2014 року

Зміст

	Сторінка
Звіт незалежного аудитора	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	8
Звіт про рух грошових коштів	10
Звіт про власний капітал	12
Примітки до річної фінансової звітності	14



Grant Thornton

An instinct for growth™

Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Вул., Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна

T + 380 44 461 97 21
F +380 44 461 97 20

www.grantthornton.ua

GRANT THORNTON LEGIS LLC
11-A Tereshchenkivska str.
Kyiv, 01004, Ukraine

T + 380 44 461 97 21
F +380 44 461 97 20

www.grantthornton.ua

Керівництву Комунального Підприємства «Київпастрас»
м. Київ, Набережне шосе, 2.

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального Підприємства «Київпастрас» (далі «Компанія»), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2014 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до річної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності, складеної відповідно до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку (далі НП(С)БО) та Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку (далі П(С)БО), за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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 (далі МСА). Ці стандарти 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 Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Основа для надання умовно-позитивного висновку

- I. Ми не отримали достатньої інформації стосовно первісної вартості, накопиченого зносу та нарахованої амортизації за 2014 рік основних засобів по групі «Будинки, споруди та передавальні пристрої», що відображаються у статті 1011 Балансу «Основні засоби: первісна вартість» в розмірі 3,703,147 тисяч гривень та 3,693,154 тисяч гривень, а також у статті 1012 «Основні засоби: знос» в розмірі 2,531,623 тисяч гривень та 2,519,861 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та на 31 грудня 2013 року відповідно. Також не було отримано достатньої документації, що підтверджує бухгалтерські записи стосовно статті 1405 Балансу «Капітал у дооцінках», у сумі 502,295 тисяч гривень та 549,347 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року відповідно. Нам не вдалося отримати достатніх аудиторських доказів, щоб переконатись відносно вартості, класифікації та повноти цих сум. Як наслідок, ми не можемо визначити необхідні коригування для цих сум.
- II. Частина залишку незавершених капітальних інвестицій, основних засобів, запасів, грошей та їх еквівалентів Компанії не відповідає критеріям визнання активу, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Облікові записи свідчать про те, що якби Компанія належно визнавала активи, потрібно було б зменшити залишки статей 1005 Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» на 1,301 тисяч гривень, 1010 «Основні засоби» на 5,235 тисяч гривень, 1100 «Запаси» на 159 тисяч гривень, 1165 «Гроші та їх еквіваленти» на 61 тисячу гривень станом на 31 грудня 2014 року та зменшити залишок статті 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» на 21,201 тисячу гривень станом на 31 грудня 2013 року. Відповідно збільшити залишок статті 1420 Балансу «Непокритий збиток» на 5,465 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та на 21,201 тисячу гривень станом 31 грудня 2013 року. Значення статті 2180 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) «Інші операційні витрати» в 2014 році збільшити на 5,465 тисяч гривень.
- III. Вартість виробничих запасів Компанії відображених в статті 1100 Балансу «Запаси» становить 64,917 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 69,698 тисяч гривень станом на 31 грудня 2013 року. Компанія не визнавала запаси за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації, а визнавала їх лише за собівартістю, що є відхиленням від П(С)БО 9 «Запаси». Ми не змогли визначити необхідні коригування по відношенню до фінансового результату за 2014 та 2013 рік.
- IV. Компанія станом на 31 грудня 2014 року та на 31 грудня 2013 року не створювала резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості, що є відхиленням від вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Облікові записи свідчать про те, що якби Компанія

обчислювала величину резерву сумнівних боргів, потрібно було б залишок статті 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» зменшити на 5,526 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 22,979 тисяч гривень станом на 31 грудня 2013 року, значення статті 2180 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) «Інші операційні витрати» в 2014 році збільшити на 5,526 тисяч гривень, а статтю 1420 Балансу «Непокритий збиток» збільшити на 5,526 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 22,979 тисяч гривень станом на 31 грудня 2013 року відповідно.

- V. Ми не отримали документального підтвердження залишку грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2014 року на суму 1,665 тисяч гривень. Таким чином, рядок 1165 Балансу «Гроші та їх еквіваленти» завищені на суму 1,665 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року.
- VI. Компанія відображає залишок цільового фінансування в статтях 1665 та 1410 Балансу «Доходи майбутніх періодів», «Додатковий капітал» в сумі 1,149,145 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та в статті 1410 Балансу «Додатковий капітал» в сумі 1,073,461 тисяч гривень на станом на 31 грудня 2013 року. Відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» даний залишок повинен відображатися у статті 1525 Балансу «Цільове фінансування». Також не було отримано достатньої документації, що підтверджує бухгалтерські записи стосовно цільового фінансування в розмірі 739,480 тисяч гривень та 661,456 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року відповідно. Нам не вдалося отримати достатніх відповідних аудиторських доказів, щоб переконатись відносно вартості, класифікації та повноти цих сум.
- VII. Компанія відображає внески, які вкладено засновниками понад статутний капітал, в статті 1415 Балансу «Резервний капітал» в сумі 275,665 тисяч гривень та 202,534 тисячі гривень станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року відповідно. Це являє собою відхилення від НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що вимагає відображати такі внески в статі 1401 Балансу «Внески до незареєстрованого статутного капіталу».
- VIII. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року Компанія не оцінювала зобов'язання по щорічним відпусткам та зобов'язання по програмі з визначеною виплатою для певних категорій працівників Компанії, що мають право на достроковий вихід на пенсію та відповідні витрати за роки, що закінчилися на ці дати. Це являє собою відхилення від П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Ефект даного відхилення від вимог стандартів визначити неможливо.
- IX. Компанія відображає поточну частину заборгованості за довгостроковими кредитами банків на суму 108,686 тисяч гривень та 52,869 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та на 31 грудня 2013 року відповідно у статті 1510 Балансу «Довгострокові кредити банків». Відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» така заборгованість повинна відображатися у статті 1600 Балансу «Короткострокові кредити банків».
- X. Облікові записи свідчать про те, що якби Компанія, у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», визнавала витрати у відповідному періоді, потрібно було б зменшити залишок статті 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на суму 8,464 тисячі гривень станом на 31 грудня 2014 року, та зменшити залишок статей 1615, 1155 Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на 3,762 тисяч гривень та на 463 тисячі гривень станом на 31 грудня 2013 року та зменшити статтю 2180 Звіту про фінансові результати (звіт про

сукупний дохід) «Інші операційні витрати» в 2014 році на суму 8,464 тисячі гривень. Статтю 1420 Балансу «Непокритий збиток» зменшити на 8,464 тисячі гривень та на 3,299 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та на 31 грудня 2013 року відповідно.

- XI. Компанія не відобразила частину нарахованих відсотків за кредитом у відповідному періоді, що є відхиленням від вимог П(С)БО 16 «Витрати». Облікові записи свідчать про те, що якби Компанія визнавала фінансові витрати у відповідному періоді, потрібно було б залишок статті 1690 Балансу «Інші поточні зобов'язання» збільшити на 5,229 тисяч гривень та на 6,680 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року відповідно, а суму статті 2250 Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) «Фінансові витрати» в 2014 році збільшити на 5,229 тисяч гривень. Статтю 1420 Балансу «Непокритий збиток» збільшити на 5,229 тисяч гривень та на 6,680 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року відповідно.
- XII. Аналіз подій після дати балансу свідчить про існування судових справ станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року, вирішення яких не на користь Компанії призведе до значних фінансових витрат. Відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» Компанія повинна створити резерви на потенційні збитки по судовим справам. Ефект даного відхилення від П(С)БО визначити не можливо.
- XIII. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року Компанія не розрахувала відстрочені податки у відповідності до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Оскільки зміна залишків відстрочених податків впливає на визначення витрат з податку на прибуток ми не змогли визначити чи необхідні коригування залишків відстрочених податків та витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року.
- XIV. Не було отримано достатньої документації, що підтверджує інформацію, наведену в Звіті про рух грошових коштів за 2014 рік та 2013 рік. Нам не вдалося отримати достатніх відповідних аудиторських доказів, щоб переконатись відносно класифікації та повноти наведених сум. Як наслідок, ми не можемо визначити необхідні коригування для цих сум.
- XV. Інформація, наведена у відповідних примітках до фінансових звітів розкрита не в повному обсязі або містить суттєві викривлення згідно вимог П(С)БО, що можуть вплинути на рішення користувачів та ступінь їх довіри до фінансової звітності, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Умовно-позитивний висновок

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфі «Основа для надання умовно-позитивного висновку», фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2014 року, а також результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку та до Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку України.

Інші питання

Щоб отримати достатні та належні аудиторські докази для підтвердження статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» ми провели процедури відповідно до стандарту МСА 505 «Зовнішні підтвердження» для підтвердження залишків грошових коштів на банківських рахунках Компанії. Станом на дату аудиторського звіту є частина непідтвердженого третіми

сторонами залишку в розмірі 2,843 тисячі гривень станом на 31 грудня 2014 року, яка була підтверджена на альтернативній основі. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Київ, Україна
06 серпня 2015 року

Партнер з аудиту Залецький К.О.: _____ (підпис)

Сертифікат аудитора Серія А №006902, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 26 квітня 2012 року №249/3