

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р.
з і змінами від 26.01.2006р. №158 (діє до 24.09.2020 р.)
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uz-audit.com.ua
n / рахунок №2600149012201 у АТ "Експрес - банк", МФО 322959
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
"СПЕКТРГАЗ" за 2016 рік

Адресати аудиторського висновку:

Керівництво ТзОВ "СПЕКТРГАЗ";

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Основні відомості про юридичну особу

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "СПЕКТРГАЗ".

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: 39258250.

Місцезнаходження: 79066, Україна, Львівська область, місто Львів, Сихівський район, вулиця Вулецька, будинок 14.

Дата державної реєстрації:

- згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань – 16.06.2014 р., за № І 415 102 0000 034925.

Основними видами економічної діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю "СПЕКТРГАЗ" згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, виданого 01.06.2017 р. є: монтаж водопровідних мереж, систем опалювання та кондиціонування (КВЕД – 43.22); розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи (КВЕД – 35.22).

Дата внесення змін до установчих документів:

- Статут Товариства з обмеженою відповідальністю "СПЕКТРГАЗ" затверджений Загальними Зборами Учасників (протокол № 16/01-17 від

Діяльність аудита здійснюється повністю на законних підставах
ліцензії; вивана національною комісією, що здійснює державне
(вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія:
(вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія:

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "СПЕКТРГАЗ" (у подальшому – ПІДПРИЄМСТВО), що додається, яка включає фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (баланс станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати за 2016 рік) складений у відповідності до встановленої законодавством України концептуальної основи фінансової звітності (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку – П(с)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 із змінами та доповненнями (далі П(с)БО)).

Під час проведення аудиту було досліджено облікову систему та облікову політику ПІДПРИЄМСТВА. Облікова політика ПІДПРИЄМСТВА регламентується розпорядчим документом (Наказ № 10 від 30.12.2014 р. «Про облікову політику ТзОВ «СПЕКТРГАЗ»).

Використані в ПІДПРИЄМСТВІ принципи бухгалтерського обліку, обумовлені наказом про облікову політику та відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Фінансову звітність складено на основі принципу врахування історичної (фактичної) собівартості оцінки активів. Для складання фінансової звітності, відповідно до норм П(с)БО, використовується єдиний грошовий вимірник – національна валюта України – гривня.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПІДПРИЄМСТВА несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливую інформацію відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 р. № 344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої 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, які стосуються складання ПДПРИЄМСТВОМ фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливу інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПДПРИЄМСТВА. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Основа для висловлення думки із застереженням

Протягом 2016 р. порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх невідповідність вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV (чисті активи ПДПРИЄМСТВА станом на звітну дату складають -9 000,0 тис. грн., а розмір статутного капіталу 10,0 тис. грн.).

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність ПДПРИЄМСТВА, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПДПРИЄМСТВА станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

1. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх невідповідність вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV із змінами та доповненнями (чисті активи ПДПРИЄМСТВА станом на звітну дату складають -9 000,0 тис. грн., а розмір статутного капіталу 10,0 тис. грн.).

2. Система управління ПДПРИЄМСТВОМ відповідає статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "СПЕКТРГАЗ", затвердженому Загальними Зборами Учасників (протокол № 16/01-17 від 16.01.2017 р.). Органами управління ПДПРИЄМСТВА є збори учасників (вищий орган), директор (виконавчий орган) та ревізійна комісія.

3. Відповідно до МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту" під час аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією не виявлено.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001 р., термін дії до 24.09.2020 р.*

Номер, серія та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: *реєстраційний номер 373. Свідоцтво серії П 000373 від 25.03.2016 р., термін дії до 24.09.2020 р.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті: номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р., термін дії – до 25.06.2022 р.

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р., термін дії – до 22.12.2021 р.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 46 від 02.06.2017 р.

Виконання завдань з аудиту розпочато 19.06.2017 р. та завершено 03.07.2017 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання професійних послуг.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "СПЕКТРГАЗ" віддруковано у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії № 007408)

М.Ю. Чік

Виконавчий директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М.В. Корягін

м.п.

Аудиторський висновок наданий 03 липня 2017 року

Вих. № 96