

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
“СПЕКТРГАЗ” за 2018 рік

Адресат аудиторського висновку:

Керівництво ТзОВ “СПЕКТРГАЗ”;

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

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва Товариства з обмеженою відповідальністю “СПЕКТРГАЗ ” (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що складається з балансу ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2018 р., і звіту про фінансові результати за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, що додається, відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (П(с)БО 25), та інших П(с)БО, що застосовуються для суб'єктів малого підприємництва та відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підставою для висловлення думки із застереженням є:

1. При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, що була проведена відповідно до наказу ТОВАРИСТВА № 11/16-01 від 16.11.2018 р. «Про проведення річної інвентаризації на ТзОВ «СПЕКТРГАЗ». Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності ТОВАРИСТВА, а також внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та

відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності.

2. У ТОВАРИСТВІ обліковується дебіторська заборгованість, яка згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та облікової політики повинна оцінюватись за чистою реалізаційною вартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 р., що обліковується в активах ТОВАРИСТВА для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування її вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Якщо При складанні фінансової звітності управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВАРИСТВО чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВАРИСТВА внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю ТОВАРИСТВА, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ТОВАРИСТВА припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВАРИСТВО припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. 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 № 1 415 102 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 16.01.2017 р.).*

Ліцензія на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу в межах розташування газопроводів високого та середнього тисків від газорозподільної станції «Винники» (Львівська обл., місто Винники) до міста Львів (вул. Вулецька, буд. 14), де знаходиться газорозподільна система, що перебуває у власності, господарському віданні, користуванні чи експлуатації Товариства з обмеженою відповідальністю «СПЕКТРГАЗ», видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 06.07.2017 р. № 892.

Облікова політика ТОВАРИСТВА регламентується: *наказом № 10 від 30.12.2014 р. «Про облікову політику ТзОВ «СПЕКТРГАЗ» із змінами від 01.09.2015 р., 01.06.2016 р., 01.08.2016 р.*

Банківський рахунок Товариства з обмеженою відповідальністю «СПЕКТРГАЗ» на дату складання звіту згідно Договору № 2600101756163 банківського рахунку (юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців) від 14.06.2016 р.: *2600101756163 у ПАТ «КРЕДОБАНК», МФО 325365.*

Посадовими особами, відповідальними за ведення фінансово-господарської діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «СПЕКТРГАЗ» протягом періоду, за який була складена проміжна фінансова звітність, що підлягала огляду, були:

Несторак Роман Степанович (прийнятий на посаду директора згідно з наказом № 3-2198923810 від 15.06.2016 р.).

Сливка Світлана Василівна (прийнята на посаду головного бухгалтера згідно з наказом № 2-3418203551 від 20.07.2017 року).

2. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

2.1. 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.

2.2. 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.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

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.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

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.

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 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.*

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

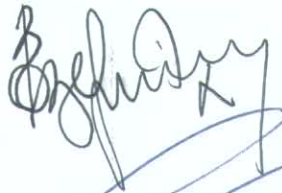
Аудит проведено згідно з договором № 30 від 10.06.2019 р.

Виконання завдань з аудиту розпочато 10.06.2019 р. та завершено 25.06.2019 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 № 003519)

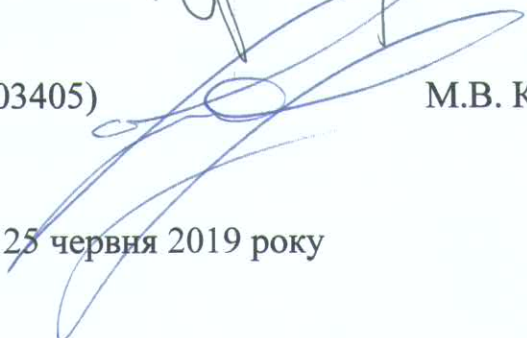


В. О. Озеран

Виконавчий директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

м.п.



М.В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 25 червня 2019 року
Вих. № 139