

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ЗАХІДГАЗІНВЕСТ”
за 2018 рік

Керівництву та учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАХІДГАЗІНВЕСТ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Західгазінвест» (далі – Товариство), що складається з Балансу (форма № 1-м) станом на 31.12.2018 і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №966-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Товариством не дотримано норми П(С)БО № 17 «Податок на прибуток» в частині визнання в фінансових звітах, та відповідного подання інформації про поточний та відстрочений податок на прибуток.

Сума оцінених відстрочених податкових активів та відповідного заниження активів та власного капіталу фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. за даними аудиторів складає **45 508 тис. грн.**

Наведені невідповідності обмежують користувачів у доступі до Інформації, представлення та розкриття якої у фінансовій звітності вимагається відповідними П(С)БО. Разом з тим, вплив даних порушень на фінансовий стан та результати діяльності та фінансову звітність в цілому не має всеохоплюючого характеру.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки за цими стандартами описано в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від Товариства відповідно до Кодексу професійної етики бухгалтерів, розробленого Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерської етики, а також етичних вимог, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали свої етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу професійної етики бухгалтерів. На нашу думку, отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для того, щоб прийняти їх за основу для висловлення нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що відповідно до внесених змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, що здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, до яких відноситься Товариство, будуть подавати фінансову звітність за 2019 рік за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Перехід на іншу концептуальну основу може призвести до перегляду облікових оцінок, облікових політик, визнання активів та зобов'язань, структури капіталу, а також формату представлення відповідних розкриттів до форм фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 приймають на основі цієї фінансової звітності.

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 внаслідок шахрайства або 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 ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні

- твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для якої розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
 - Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
 - Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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 б поставили 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 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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


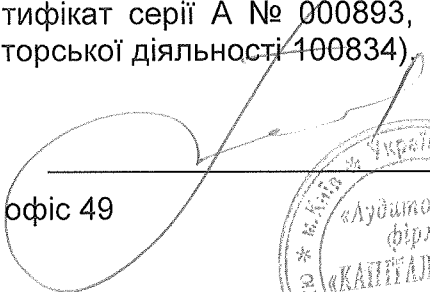
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 вкрай 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шевцова Тетяна Сергіївна (сертифікат серії А № 000893, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834).

Партнер завдання з аудиту
04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 14-18, офіс 49
24 квітня 2019 року

Т.С. Шевцова



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Західгазінвест"
Територія Львівська
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Добування природного газу
Середня кількість працівників, осіб 6
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон Україна, 79034, Львівська область, м. Львів, Сихівський р-н., вул. Угорська, буд. 14

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2019	01	01
38126671		
4610136800		
240		
06.20		

2430628

1. Баланс на **31 грудня 2018** р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 610,6	220 905,4
Основні засоби	1010	200,2	142,4
первісна вартість	1011	798,4	637,9
знос	1012	(598,2)	(495,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 810,8	221 047,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	28,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8 701,6	44 026,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,2	512,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	308,5	110 889,3
Витрати майбутніх періодів	1170	171,7	4,3
Інші оборотні активи	1190	-	4,5
Усього за розділом II	1195	9 187,0	155 465,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 997,8	376 513,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000,0	702 384,9
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(564 159,8)	(578 876,1)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(562 159,8)	123 508,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	34 801,1	2,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	588,5	226,6
Усього за розділом III	1695	35 389,6	228,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	10 997,8	376 513,4

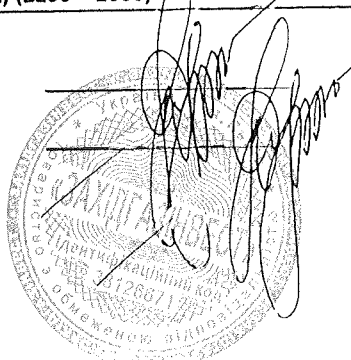
2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	714,7	-
Інші операційні доходи	2120	62 568,8	30 226,6
Інші доходи	2240	123,8	78,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	63 407,3	30 304,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(512,3)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(77 556,4)	(62 223,2)
Інші витрати	2270	(54,8)	(261 777,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(78 123,5)	(324 000,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(14 716,2)	(293 695,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(14 716,2)	(293 695,8)

Керівник

Головний бухгалтер



Дунь Олег Хейкович

(ініціали, прізвище)

Дунь Олег Хейкович

(ініціали, прізвище)