

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКВАРІУС» станом на 31.12.2018 року**

Директору ТзОВ «АКВАРІУС»

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКВАРІУС» (надалі – Товариство), що складається з Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) станом на 31.12.2018р. і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) за 2018 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (П(с)БО 25), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на рядок 2350 форми N 2-м цієї фінансової звітності, в якому зазначено, що за 2018 рік Товариство зазнало збитків в сумі 199,7 тис. грн (за 2017 рік - 158,8 тис. грн), а відповідно до рядка 1495 форми N 1-м цієї фінансової звітності розмір власного капіталу станом на 31.12.2018 р. має від'ємне значення 127,0 тис. грн (станом на 31.12.2017 р. – позитивне 72,7 тис. грн). Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на формат Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва передбачений П(с)БО 25, що містить скорочену за показниками фінансову звітність у складі балансу та звіту про фінансові результати. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



## **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 25 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 фінансового звітування 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 приймаються 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 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, 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 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 поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 Товариство 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 також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

Аудитор

В.К. Орлова

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101152

м. Івано-Франківськ, 22 квітня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОРВІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

		КОДИ		
		2019	01	01
Підприємство	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Акваріус"</u>			
		за ЄДРПОУ		
Регіональна територія	<u>Львівська</u>	23891361		
Юридична організаційно-правова форма господарювання	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ		
		4611500000		
Сфера економічної діяльності	<u>Забір, очищення та постачання води</u>	за КОПФГ		
		240		
Середня кількість працівників, осіб	<u>1</u>	за КВЕД		
Масштаб виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		36.00		
Адреса, телефон	<u>82200, м.Трускавець, Львівська обл., вул. Івана Мазепи, буд. 29</u>	66-031		

**Баланс**  
**на 31 грудня 2018р.**

**Форма № 1-м**

**Код за ДКУД**

**1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Звершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Нематеріальні засоби:	1010	1 732,9	1 690,7
Матеріальні засоби:	1011	3 116,3	3 026,3
Залишок	1012	( 1 383,4 )	( 1 335,6 )
Дострокові біологічні активи	1020	-	-
Дострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Всього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 732,9</b>	<b>1 690,7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Грошові активи:	1100	-	-
Готову продукцію	1103	-	-
Дострокові біологічні активи	1110	-	-
Зобов'язання за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1135	7,1	-
Зобов'язання з податку на прибуток	1136	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	121,6	63,7
Дострокові фінансові інвестиції	1160	-	-
Інші та їх еквіваленти	1165	2,8	11,0
Зобов'язання майбутніх періодів	1170	0,2	0,7
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Всього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>131,7</b>	<b>75,4</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 864,6</b>	<b>1 766,1</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
сторований (пайовий) капітал	1400	278,0	278,0
тковий капітал	1410	1 158,5	1 132,5
вний капітал	1415	-	-
зподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 1 363,8 )	( 1 537,5 )
лачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>го за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>72,7</b>	<b>( 127,0 )</b>
<b>Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>	<b>1 714,5</b>	<b>1 790,5</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
ткострокові кредити банків	1600	-	-
чна кредиторська заборгованість за: згостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
вари, роботи, послуги	1615	33,9	29,5
рахунками з бюджетом	1620	12,1	27,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	6,1	8,1
рахунками зі страхування	1625	0,8	1,0
рахунками з оплати праці	1630	3,4	3,8
ди майбутніх періодів	1665	-	-
поточні зобов'язання	1690	27,2	41,3
<b>го за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>77,4</b>	<b>102,6</b>
<b>V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>анс</b>	<b>1900</b>	<b>1 864,6</b>	<b>1 766,1</b>

**Звіт про фінансові результати  
за Рік 2018 р.**

Форма № 2-м  
Код за ДКУД

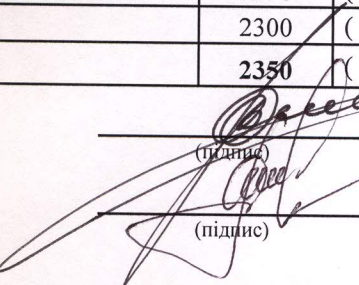
1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
гий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, пуг)	2000	801,8	605,7
і операційні доходи	2120	1,7	1,9
і доходи	2240	7,3	-
<b>ом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>810,8</b>	<b>607,6</b>
івартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 81,2 )	( 58,1 )
і операційні витрати	2180	( 922,1 )	( 703,1 )
і витрати	2270	( - )	( - )
<b>ом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 1 003,3 )</b>	<b>( 761,2 )</b>
ансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	( 192,5 )	( 153,6 )
аток на прибуток	2300	( 7,2 )	( 5,2 )
<b>стий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>( 199,7 )</b>	<b>( 158,8 )</b>

Серівник

оловний бухгалтер



  
 (підпис)  
 Супруненко Валерій Миколайович  
 (ініціали, прізвище)

Супруненко Валерій Миколайович  
(ініціали, прізвище)

Кулиняк Тетяна Іванівна  
(ініціали, прізвище)



№ п/п	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена за единицу	Сумма
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
79					
80					
81					
82					
83					
84					
85					
86					
87					
88					
89					
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
100					



*[Handwritten signature]*