

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності загального призначення
Товариства з обмеженою відповідальністю «Геологічне бюро
«Львів»» за 2020 рік**

*Засновникам та вищому керівництву
ТзОВ «Геологічне бюро «Львів»»*

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Геологічне бюро «Львів»
Код ЄДРПОУ	31978102
Місцезнаходження	79011, місто Львів, вулиця Кубійовича, будинок 18, квартира 6
Дата державної реєстрації	17.04.2002 р. Номер запису: 1 415 120 0000 013156
Види діяльності	Код КВЕД 06.20 Добування природного газу (основний); Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Код КВЕД 49.50 Трубопровідний транспорт; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи; Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Директор	Стеблецький Володимир Васильович
Контактний телефон	(032) 270-56-80

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Геологічне бюро «Львів» (надалі Товариство), складеної управлінським персоналом, яка включає: звіт про фінансовий стан на 31.12.2020, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року та примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016 -2017, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 р. (надалі – МСА), Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів, рік видання 2012.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація - це фінансова або не фінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка включається до річної регулярної інформації Товариства.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка входить до складу річної регулярної інформації Товариства за 2020 рік, що розкривається відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Ми отримали іншу інформацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на цю іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з цією іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що якщо існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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 в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 застосовано, 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.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідним та ефективним.

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 надання 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток 1 до цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 8, є частиною нашого звіту аудитора.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з висвітленням питань, наведених у пояснювальному параграфі, наша аудиторська думка не змінюється. Параграф наводиться для більш детального розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи і методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2020 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік Товариством ведеться відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 — XIV (далі – Закон № 996) та інших нормативних актів з питань організації і ведення бухгалтерського обліку, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

Класифікація та оцінка основних засобів, відображених у складі необоротних активів балансу Товариства, відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до облікової політики Товариства, основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю, за вирахуванням амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності і на дату балансу складають 8 709 тис. грн. Основні засоби в Товаристві класифікуються за такими групами:

- нафтогазовидобувні активи – 8 494 тис. грн.;
- активи з права користування (орендні активи) – 174 тис. грн.;
- машини та обладнання – 41 тис. грн.;

Групування, визнання та оцінка нематеріальних активів Товариства відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи». На дату балансу вартість нематеріальних активів складає 958 тис. грн. та включає права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин (957 тис. грн.), а також програмне забезпечення (1 тис. грн.).

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилась Товариством станом на 01 грудня 2020 року згідно наказу «Про проведення щорічної інвентаризації в 2020 році» № 30-11/20 від 30 листопада 2020 року.

Інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не виявлено

В складі відстрочених податкових активів в сумі 996 тис. грн. відображено відстрочений податковий актив на від'ємні тимчасові різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 558 тис. грн. відображено дебіторську заборгованість по податку на додану вартість – 550 тис. грн (в т. ч. залишок коштів на електронному спецрахунку ПДВ – 131 тис. грн.) та по інших загальнообов'язкових зборах і платежах – 8 тис. грн.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображено аванси, сплачені постачальникам товарів, робіт, послуг на загальну суму 87 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені в оборотних активах балансу в сумі 8 877 тис. грн. є грошовими коштами на поточних банківських рахунках Товариства станом на 31.12.2020.

В складі інших оборотних активів в сумі 30 тис. грн. відображено залишок МШП та інших оборотних активів.

Валюта активу балансу відображена в сумі 20 215 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів у фінансовій звітності подано достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал Товариства, згідно облікової політики, визначається за історичною вартістю в розмірі, зазначеному в Статуті Товариства та зареєстрованому в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.

Джерелом формування статутного капіталу Товариства є грошові внески засновників. Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства складає 27 300 тис. грн. і складається із 100% внеску Компанії ЕМ ЕН ДІ Юкрейн Бі.Ві (Королівство Нідерланди).

На 31.12.2020 непокритий збиток Товариства склав 13 756 тис. грн., власний капітал - 13 544 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України та міжнародним стандартам.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Визнання та оцінка довгострокових зобов'язань і забезпечень, відображених в пасиві балансу Товариства відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові забезпечення на дату балансу складають 2684 тис. грн. і є забезпеченням відновлення об'єктів газових свердловин. Інші довгострокові зобов'язання складають 81 тис. грн. і є довгостроковим зобов'язанням Товариства за орендним активом.

Розміри довгострокових зобов'язань та забезпечень Товариства реальні.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про забезпечення наступних витрат і платежів, поточних зобов'язань і забезпечень

Визнання та оцінка поточних зобов'язань і забезпечень, відображених в пасиві балансу Товариства відповідають вимогам МСБО. Розміри забезпечень та зобов'язань Товариства реальні.

Зокрема, поточні забезпечення відображені на дату балансу складають 161,0 тис. грн. і є забезпечення виплат відпусток.

Поточні зобов'язання відображені на дату балансу складають 3 745 тис. грн. та включають:

- поточні зобов'язання за орендними активами – 95 тис. грн.,
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 29 тис. грн.,
- поточну заборгованість з оплати праці – 19 тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання (по розрахунках з пов'язаними особами) – 3 602 тис. грн.

Валюта пасиву балансу відображена в сумі 20 215 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації за видами пасивів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг сукупного доходу

Доходи Товариства, відображені у звіті про фінансові результати за 2020 рік, реальні, класифіковані та оцінені відповідно до вимог відповідних МСФЗ та МСБО.

В свою чергу, реальними є і витрати Товариства, відображені у звіті про фінансові результати за 2020 рік, оцінку яких проведено відповідно до вимог, наведених у МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 23 «Витрати за позиками», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та ін.

Чистий збиток Товариства за 2020 рік (рядок 2355 Звіту про фінансові результати) склав 4 249 тис. грн.

Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності

Показники річної фінансової звітності Товариства відповідають даним бухгалтерського обліку. Товариством забезпечена порівнянність фінансових показників у звіті про фінансовий стан, у звіті про зміни в капіталі станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, а у звіті про сукупний дохід та у звіті про рух грошових коштів за періоди 2019 та 2020 роки.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Контракти-Аудит». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20845165.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит» включено до розділу III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 0705. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2016 р. №332/4 та має чинний договір

страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами № 002-407790/025 ДВ від 05.01.2021 року.

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Зелена, 109.

Телефон/факс: (032) 294-96-61, 294-96-62.

Аудит проведений згідно з договором від 28 жовтня 2020 року між товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Контракти - Аудит" та Товариство з обмеженою відповідальністю «Геологічне бюро «Львів»». Аудит фінансової звітності Товариства розпочато 29.10.2020 і закінчено 16.03.2021.

Директор фінансовий - аудитор
(сертифікат аудитора А№002124)
м. Львів, вул. Зелена, 109, к.305
30 березня 2021 року



Єлісєєв А.В.

Виконавець:

Помічник аудитора Лещинська Т.М.

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 не виявлення 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 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.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності 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, 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, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.