



Промислова Аудиторська Спілка

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«УКРСПЕЦТРАНСГАЗ»  
ЗА 2015 РІК**

16 лютого 2016 року

м. Київ

Адресат: ПАТ «Укрспецтрансгаз»;

НАК «Нафтогаз України»;

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Промислова Аудиторська Спілка» (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3464, виданого Аудиторською палатою України, згідно з договором від 18.01.2016 р. № 386-А проведено аудит фінансових звітів Публічного Акціонерного Товариства «Укрспецтрансгаз» (далі – Товариство), що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2015 рік, складених відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), а також опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

**1. Основні відомості про емітента**

Повна назва: Публічне Акціонерне Товариство «Укрспецтрансгаз» (далі – Товариство).

Код за ЄДРПОУ – 00157842.

Місцезнаходження Товариства: 77503, Івано-Франківська обл., м.Долина, вул.Промислова, 3.

Засновником Товариства є Держава в особі Державного комітету нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України. НАК «Нафтогаз України» володіє 100% акцій Товариства.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 21.11.1991р., № 1 108 120 0000 000027 (виписка серії ААВ №547998).

Товариство засноване відповідно до Указу Президента України від 25.02.1998р. №151/98 «Про реформування нафтогазового комплексу України», Постанови Кабінету Міністрів України від 25.05.1998р. №747 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» та наказу Державного комітету нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України від 18.08.1998р. №186 шляхом перетворення державного підприємства – Фірма по закупівлі, транспортуванню і реалізації зрідженого газу «Укртрансгаз» у Державне Акціонерне Товариство «Укрспецтрансгаз».

Згідно з Протоколом №18 від 07-14.04.2011р. чергових загальних зборів акціонерів Товариства вирішено змінити найменування Державного Акціонерного Товариства «Укрспецтрансгаз» на Публічне Акціонерне Товариство «Укрспецтрансгаз» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство здійснює діяльність на підставі Статуту, викладеного у новій редакції, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 23.02.12р. №23 та зареєстрованого 23.02.12р. за №11081050020000027 (державний реєстратор – Крайник Т.М.). Останні зміни до Статуту затверджені рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 30.05.13р. №29 та зареєстровані Долинською РДА Івано-Франківської області 04.07.13р. за №11081050024000027.

Перелік невідокремлених структурних підрозділів Товариства:

№ з/п	Назва підрозділу	Місцезнаходження підрозділу
1	Долинська експлуатаційна дільниця	м.Долина Івано-Франківської обл.
2	Лисичанська експлуатаційна дільниця	м. Лисичанськ Луганської обл.
3	Кременчуцька експлуатаційна дільниця	м. Кременчук Полтавської обл.
4	Калушська експлуатаційна дільниця	м.Калуш Івано-Франківської обл.
5	Прилуцька експлуатаційна дільниця	м. Прилуки Чернігівської обл.
6	Юліївська експлуатаційна дільниця	смт.Старий Мерчик Валківського району Харківської обл.
7	Селещинська експлуатаційна дільниця	смт. Селещино Машівського району Полтавської обл.
8	Ремонтно-експлуатаційна служба	м. Долина Івано-Франківської обл.
9	Ремонтно-експлуатаційна дільниця	м. Долина Івано-Франківської обл.

Основними напрямками діяльності Товариства згідно зі статутними документами є:

- ✓ Надання послуг з перевезення скраплених вуглеводневих газів залізничним транспортом;
- ✓ Ремонт та технічне обслуговування спеціальних залізничних газових вагоноцистерн.

Основні види діяльності за КВЕД:

- 49.20 Вантажний залізничний транспорт;
- 33.17 Ремонт (спеціалізований) залізничних і трамвайних локомотивів та рухомого складу;
- 42.12 Будівництво залізниць і метрополітену;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у галузі транспорту;
- 42.21 Будівництво трубопроводів;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.



## **2. Опис аудиторської перевірки**

Ми виконали аудит фінансової звітності Товариства, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року та звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2015 рік, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток. Ця фінансова звітність складена згідно з МСФЗ.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах.

Аудиторська перевірка включала оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Фінансова звітність Товариства формувалася з дотриманням таких принципів: автономності, обачності, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, єдиного грошового вимірника.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені судження управлінського персоналу щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Відповідно до Закону України від 16.07.1999р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Положенні про облікову політику, затвердженого рішенням правління НАК «Нафтогаз України» від 14.04.2010р. (протокол №64). Облікова політика Товариства була незмінною протягом періоду, що перевірявся, за виключенням методу розрахунку резерву сумнівних боргів, а саме відбувся перехід від застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості до застосування коефіцієнта сумнівності шляхом визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3 роки.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності Товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань.

У звітності за 2015 рік Товариством здійснена актуалізація оцінки справедливої вартості необоротних активів (основні засоби і капітальні інвестиції) станом на 01 січня 2015 року згідно з вимогами МСФЗ та залишкових строків їх корисного використання.

## **3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів**

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.



#### 4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок.

Оцінюючи ризики, Аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

#### 5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно з вимогами МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

#### 6. Умовно-позитивна думка відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»

На думку Аудитора, за винятком впливу факторів, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти Товариства справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31 грудня 2015 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 2015 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор ТОВ  
«Аудиторська фірма  
«Промислова Аудиторська Спілка»



С.М. Голубець

Складено 16 лютого 2016 року

Адреса Аудитора: 04655, м. Київ, проспект Московський, буд. 23, тел. (044) 501-03-13.

Сертифікат аудитора серії А № 004647 від 18 травня 2001 року.

