

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Товариства з додатковою відповідальністю  
«Березівський кар'єр»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018**

Адресовано:  
Загальним зборам учасників,  
найвищому управлінському персоналу,  
іншим користувачам фінансової звітності  
ТДВ «Березівський кар'єр»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Березівський кар'єр» код ЄДРПОУ - 05481524 (надалі – Компанія), що включає Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі балансу станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати, за рік, що закінчився зазначеною датою (надалі – Фінансова звітність) та складена у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, Фінансова звітність Компанії, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку юрисдикції України.

### Основа для думки із застереженням

Об'єкти нерухомого майна відображені в балансі Компанії в сумі 141 та 126 тис. грн. на 31.12.2017 і 31.12.2018, відповідно, у складі власних основних засобів. Але управлінським персоналом не зареєстровані у відповідності до чинного законодавства права власності на зазначені об'єкти нерухомості; будь-які правовстановлюючі документи відсутні. Відповідно, активи Компанії і власний капітал є завищеними, а непокритий збиток – заниженим на зазначені суми у звіті про фінансовий стан на початок і на кінець звітного періоду.

Як зазначено у рядку 1495 балансу, власний капітал Компанії має від'ємне значення на початок та на кінець звітного періоду. Як зазначено у рядку 2350 звіту про фінансові результати, Компанією отриманий збиток за результатами діяльності у поточному, та у попередньому фінансових роках. Як зазначено у рядку 1695 балансу, поточні зобов'язання Компанії складають 13967,6 тис. грн. та 17661,8 тис. грн. на початок та на кінець звітного періоду, відповідно. Компанія домовилась про пролонгацію строків погашення поточних зобов'язань за надані послуги постачальником до 31.12.2019, не планує припинення діяльності, здійснює значні капітальні інвестиції для оновлення і модернізації існуючих виробничих потужностей. Ця ситуація в цілому свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА), прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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 із застереженням.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, не проводився. Законодавчі вимоги щодо проведення аудиту фінансової звітності для суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях (п. 3 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні») діють з 01.01.2018 року.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку юрисдикції України 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## 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, коли 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, що може поставили під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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, разом з іншими питаннями 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.

**Приватне підприємство  
«Аудиторська компанія «Престиж»**

*Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031.*

*Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон (0412) 44-66-36, 44-66-35, факс (0412) 43-89-16.*

Партнер з аудиту  
Данильченко О.О.

*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності,  
розділ «Аудитори» - 100451, DirIFR (ACC4)*



«30» березня 2019 року

Україна, м. Житомир

Додаток 1  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємства**

		КОДИ		
		2019	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Підприємство	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Березівський кар'єр"</u>			
Територія	<u>Україна Житомирська обл. с.Березівка</u>	05481524		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>товариство з додатковою відповідальністю добування піску, гравію, глини і каоліну</u>	1822080301		
Вид економічної діяльності	<u>4</u>	250		
Середня кількість працівників, осіб	<u>4</u>	08.12		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон				

Україна 12411, Житомирська обл. Житомирський р-н, с.Березівка; тел.+38(097)8715581

**1. Баланс** Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**  
на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	5656,4
Основні засоби:	1010	492,7	473,2
первісна вартість	1011	6916,4	7162,3
знос	1012	( 6423,7 )	6689,1 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>492,7</b>	<b>6129,6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	5364,0	3246,2
у тому числі готова продукція	1103	5354,5	791,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1908,5	2715,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	295,1	3,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	338,5	14,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	165,8	621,7
Витрати майбутніх періодів	1170	2144,0	1,0
Інші оборотні активи	1190	0,8	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10216,7</b>	<b>6602,7</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>10709,4</b>	<b>12732,3</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1440,0	1440,0
Додатковий капітал	1410	2469,0	2469,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 7167,2 )	( 8838,5 )
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>( 3258,2 )</b>	<b>( 4929,5 )</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12201,5	15882,1
розрахунками з бюджетом	1620	237,7	402,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	5,3	22,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1523,1	1354,8
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>13967,6</b>	<b>17661,8</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	1900	10709,4	12732,3

## 2. Звіт про фінансові результати за 2018 рік

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	10594,8	2938,7
Інші операційні доходи	2120	2604,6	3138,2
Інші доходи	2240	32,1	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>13231,5</b>	<b>6076,9</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 9049,5 )	( 3821,8 )
Інші операційні витрати	2180	( 5853,3 )	( 3480,6 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 14902,8 )</b>	<b>( 7302,4 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	( 1671,3 )	( 1225,5 )
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>( 1671,3 )</b>	<b>( 1225,5 )</b>

Керівник

Головний бухгалтер



(Поліщук Ю.В.)

(ініціали, прізвище)

(Шендриченко О.М.)

(ініціали, прізвище)