

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www_bp-audit.com.ua

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідоцтво про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Товариства з обмеженою відповідальністю “Стариця”
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Керівництву та учасникам товариства з обмеженою відповідальністю «Стариця»,
Міністерству фінансів України, Державній службі геології та надр України

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Стариця» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу (1-м) на 31.12.2018 року та Звіту про фінансові результати (2-м) за 2018 рік (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (ПСБО).

Основа для думки із застереженням

1) **Значущі якісні аспекти облікової політики.** В діючому Положенні про облікову політику на 2018 рік містяться застарілі межі щодо розподілу груп основних засобів, не визначено порядок обліку нематеріальних активів, відсутній метод списання запасів, порядок списання палива, нарахування резервів та забезпечені на рекультивацію кар'єрів.

2) Оскільки аудит фінансової звітності за 2017 рік не проводився нами проведено аналітичні процедури з метою підтвердження залишків в Балансі на початок звітного року, дані звіту про фінансові результати за попередній період перевіркою не охоплювались. Аудитори не мали можливості перевірити відповідність кількісних та вартісних оцінок запасів на початок звітного року в зв'язку з особливостями системи обліку. Відповідно ми не висловлюємо достатньої впевненості щодо собівартості реалізованої продукції за звітний період та залишків запасів на кінець звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність

аудитора за аudit фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Кодексу РМСЕБ, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, також нами виконано 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2018 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО 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 відповіальність 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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.

Виконуючи аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аuditу. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аuditу, 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми інформуємо учасників Товариства, про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо твердження вищому органу Товариства, 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Статутний капітал товариства.

Згідно чинної редакції Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників №2 від 4.07.2018 року, статутний капітал Товариства складає 275 900,00 грн. Частка учасників товариства:

1. МП «Будсервіс» - 29 300,00 грн.;
2. Струцький С.С. – 173 700,00 грн.;
3. Юрчик І.І. – 72 900,00 грн.

Неоплаченого капіталу нема. Частка держави в статутному фонді Товариства відсутня.

Пов'язані особи товариства

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Зв'язані сторони».

Події після дати балансу

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2018 року та датою звіту аудитора.

Відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності товариства внаслідок подій після дати балансу.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про Товариство:

- Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стариця»;
- код за ЄДРПОУ 31892578;
- місцезнаходження: 81700, м. Жидачів, вул. Чисті озера, буд. 1;
- дата та номер державної реєстрації: 22.04.2002 року;
- види діяльності: добування піску, гравію, глин і каоліну (КВЕД 08.12);
- дата внесення останніх змін до установчих документів: 04.07.2018 року;
- Директор Струцький Сергій Сергійович;
- головний бухгалтер Щіпна Оксана Іванівна.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;
- Код за ЄДРПОУ 37741155;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №0712 згідно рішення АПУ від 28.09.2017 року №349/4, термін дії до 31.12.2022 року;
- Партнер завдання з аудиту: Шевчук Любов Михайлівна, сертифікат №006333 від 20.07.2012 року;
- Місцезнаходження: 79058 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола 67, офіс 208.

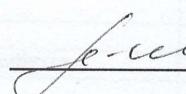
Дата та номер договору: №269 від 14.03.2019 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 14.03.2019 року по 15.04.2019 року

Дата звіту аудитора :

15 квітня 2019 року

Партнер завдання з аудиту
Сертифікат аудитора №006333

 Шевчук Л.М.

Директор
ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»
Сертифікат аудитора № 005601

 Цуприк Н.А.



Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство
ТзОВ "Стариця"

Територія ЛЬВІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Добування піску, гравію, глини і каоліну

Середня кількість працівників, осіб 17

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Чисті Озера, буд. 1, м. ЖИДАЧІВ, ЖИДАЧІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 81700

Коди	2019	01
за ЄДРПОУ	31892578	
за КОАТУУ	462151010	
за КОПФГ	240	
за КВЕД	08.12	

41596

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	2	На початок звітного року		На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24,3		24,3
Основні засоби	1010	1 015,9		961,1
первинна вартість	1011	1 434,4		1 584,4
знос	1012	(418,5)	(623,3)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-		-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-		-
Інші необоротні активи	1090	-		-
Усього за розділом I	1095	1 040,2		985,4
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	983,4		1 765,9
у тому числі готова продукція	1103	778,2		1 403,5
Поточні біологічні активи	1110	-		-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	45,5		61,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	11,3		287,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103,3		2 350,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-
Гроші та іх еквіваленти	1165	77,5		107,2
Витрати майбутніх періодів	1170	90,1		-
Інші оборотні активи	1190	72,5		27,8
Усього за розділом II	1195	1 383,6		4 600,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-		-
Баланс	1300	2 423,8		5 585,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	275,9	275,9
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	69,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 121,8	1 205,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 397,7	1 550,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	193,6
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	526,8	754,6
розрахунками з бюджетом	1620	176,2	951,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	71,2	719,7
розрахунками зі страхування	1625	1,0	2,9
розрахунками з оплати праці	1630	18,0	22,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	304,1	2 109,9
Усього за розділом III	1695	1 026,1	4 035,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2 423,8	5 585,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 025,9	6 686,4	
Інші операційні доходи	2120	150,8	121,0	
Інші доходи	2240	64,8	21,9	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 241,5	6 829,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 461,1)	(5 197,9)	
Інші операційні витрати	2180	(2 772,6)	(1 215,3)	
Інші витрати	2270	(9,7)	(18,8)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 243,4)	(6 432,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 998,1	397,3	
Податок на прибуток	2300	(719,7)	(71,2)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 278,4	326,1	

Керівник

Головний бухгалтер



Струцький Сергій Сергійович

(ініціали, прізвище)

Щілна Оксана Іванівна

(ініціали, прізвище)

Пропущувано, пронумеровано та скріплено печаткою:

Бізнес
Директор, ТОВ АКФ «Бізнес Партери» (арку)

Н.А.
Цуприк Н.А.

