

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«АЛАС ФАСТІВ»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018**

Адресовано:  
Загальним зборам учасників,  
найвищому управлінському персоналу,  
іншим користувачам фінансової звітності  
ТОВ «АЛАС ФАСТІВ»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛАС ФАСТІВ» код ЄДРПОУ - 35628696 (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

Активи Компанії станом на 31.12.2018 завищені на 465,5 тис. грн., в тому числі: запаси – на 123,1 тис. грн., дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом – на 259,6 тис. грн., інші оборотні активи – на 82,8 тис. грн. Поточні зобов'язання Компанії занижені на 45,8 тис. грн. Непокритий збиток Компанії на 31.12.2018 занижений, а чистий прибуток за 2018 рік завищений на 511,3 тис. грн. Зазначені викривлення виникли внаслідок несвоєчасного відображення в системі обліку господарських операцій і подій, зокрема операцій зі списання використаних матеріалів, з обліку сум податку на додану вартість, з нарахування відсотків за користування позиками. Виявлені викривлення, взяті в сукупності, є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо Фінансової звітності Компанії.

Як зазначено у рядку 1495 балансу, власний капітал Компанії має від'ємне значення на початок та на кінець звітного періоду (122954,6) та (115492,8) тис. грн., відповідно. Як зазначено у рядку 1695 балансу, поточні зобов'язання Компанії складають 146190,1 та 140804,6 тис. грн. на початок та на кінець звітного періоду, відповідно. Терміни дії угод Компанії щодо залучення фінансування від нерезидента спливали і непогашені суми заборгованості підлягали сплаті 31 грудня 2018р. Компанія планує пролонгацію зазначених угод у 2019 році, не планує припинення діяльності, здійснює значні капітальні інвестиції для відновлення роботи кар'єру, модернізації і реконструкції 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  
Ейсмонт С.П.

*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності,  
розділ «Аудитори» - 100450, DirIFR (ACC A*



«27» березня 2019 року

Україна, м. Житомир

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

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	01	01
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Алас Фастів"</u>	за ЄДРПОУ	35628696		
Територія <u>Україна Київська обл., Фастівський р-н</u>	за КОАТУУ	3224986202		
Організаційно-правова форма господарювання <u>товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>добування декоративного та будівельного каменю, вапняку,</u>	за КВЕД	08.11		
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон				
	08510 Україна Київська обл., Фастівський р-н, с.Ярошівка, вул. Щорса, 30; тел. +38(067)06197570			

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

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	221,1	3838,3
Основні засоби:	1010	2842,6	3016,4
первісна вартість	1011	2950,3	3151,8
знос	1012	( 107,7 )	( 135,4 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3063,7</b>	<b>6854,7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	92,9	1408,7
у тому числі готова продукція	1103	53,2	1278,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13870,4	13824,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1816,9	2289,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	70,5	70,5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	189,6	196,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,6	1,6
Витрати майбутніх періодів	1170	4117,6	648,3
Інші оборотні активи	1190	82,8	87,8
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>20171,8</b>	<b>18457,1</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>23235,5</b>	<b>25311,8</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	200,0	2200,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 123154,6 )	( 117692,8 )
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>( 122954,6 )</b>	<b>( 115492,8 )</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	144979,6	137269,5
товари, роботи, послуги	1615	595,6	714,0
розрахунками з бюджетом	1620	10,1	113,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	32,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	604,8	2674,6
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>146190,1</b>	<b>140804,6</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>23235,5</b>	<b>25311,8</b>

**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	-	-
Інші операційні доходи	2120	67,3	457,5
Інші доходи	2240	18118,3	-
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>18185,6</b>	<b>457,5</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 2315,5 )	( 1263,2 )
Інші витрати	2270	( 10408,3 )	( 21956,9 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 12723,8 )</b>	<b>( 23220,1 )</b>
<b>Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)</b>	<b>2290</b>	<b>5461,8</b>	<b>( 22762,6 )</b>
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>5461,8</b>	<b>( 22762,6 )</b>

Керівник

Головний бухгалтер



(Поліщук Ю.В.)  
(ініціали, прізвище)

(Василюк І.М.)  
(ініціали, прізвище)