

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018**

Адресовано:
Загальним зборам учасників,
найвищому управлінському персоналу,
іншим користувачам фінансової звітності
ТОВ «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ХОЛДИНГОВА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» код ЄДРПОУ - 34652576 (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 можливого 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

Нас призначили аудиторами Компанії 05 лютого 2019 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду (балансовою вартістю 3092,2 тис. грн.) впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про фінансові результати.

Як зазначено у рядку 1495 балансу, власний капітал Компанії має від'ємне значення на кінець звітного періоду. Як зазначено у рядку 2350 звіту про фінансові результати, Компанією отриманий збиток за результатами діяльності у поточному році. Як зазначено у рядку 1695 балансу, поточні зобов'язання Компанії складають 9556,0 тис. грн. та 13527,6 тис. грн. на початок та на кінець звітного періоду, відповідно. Станом на 31.12.2018 року дія спеціального дозволу на користування надрами №4383, що належить Компанії, призупинена наказами Державною служби геології та надр України. Компанією подано позов про визнання незаконними та скасування відповідних наказів Держгеонадр України. Компанія оцінює очікуване судове рішення позитивно. У 2018 році Компанія домовилась про пролонгацію строків погашення поточних зобов'язань за позиками до 31.12.2019, не планує припинення діяльності, здійснює капітальні інвестиції для оновлення і модернізації існуючих виробничих потужностей. Наведене 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 (ACC) «ПРЕСТИЖ» М.П.



«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

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2019	01	01
34652576		
5623081600		
240		
08.11		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Холдингова компанія "Надра України" за ЄДРПОУ
Територія Україна, Рівненська обл., Корецький р-н за КОАТУУ
Організаційно-правова товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю
добування декоративного та
будівельного каменю, вапняку, за КВЕД
Вид економічної діяльності 24
Середня кількість працівників, осіб 24
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон

34706 Україна, Рівненська обл., Корецький р-н, с.Гвіздів, вул.Перемоги, 2/1; тел.+38(067)4107613

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
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5351,3	2871,0
Основні засоби:	1010	1395,6	5061,1
первісна вартість	1011	2453,1	6289,0
знос	1012	(1057,5)	1227,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	30,0	30,0
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6776,9	7962,1
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3092,2	3071,7
у тому числі готова продукція	1103	1394,0	2852,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	389,7	577,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	346,9	34,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207,2	1,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,0	172,5
Витрати майбутніх періодів	1170	224,9	4,9
Інші оборотні активи	1190	177,9	571,4
Усього за розділом II	1195	4439,8	4434,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11216,7	12396,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1252,5	1252,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	408,2	(2384,0)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1660,7	(1131,5)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	200,0	1000,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	668,0	441,7
розрахунками з бюджетом	1620	148,9	88,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	85,9	4,9
розрахунками зі страхування	1625	1,5	18,2
розрахунками з оплати праці	1630	73,7	69,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8463,9	11910,7
Усього за розділом III	1695	9556,0	13527,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11216,7	12396,1

**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	3821,5	5097,2
Інші операційні доходи	2120	408,9	54,5
Інші доходи	2240	-	3,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4230,4	5154,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2213,3)	(3679,6)
Інші операційні витрати	2180	(4624,3)	(1317,0)
Інші витрати	2270	(170,0)	(30,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7007,6)	(5027,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(2777,2)	127,3
Податок на прибуток	2300	(15)	(85,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(2792,2)	41,4

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

(Бодров В.І.)

(ініціали, прізвище)

(Тростенюк Ю.Д.)

(ініціали, прізвище)