

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел. +38 063 879 46 20
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Тел. +38 063 879 46 20
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР»
станом на 31 грудня 2023 року**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і Керівництву ТзОВ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР», що складається з балансу (форма №1-м) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (форма №2-м), за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР» (Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи – Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (а саме П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV з питань складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на відсутність вимог щодо приміток до фінансової звітності при складанні фінансової звітності за П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Управлінський персонал Товариства вважає, що через військове вторгнення з боку російської федерації, наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Як вважає управлінський персонал, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах відповідно до П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 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, 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. Втім 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 події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (Закон №996-XIV), ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР» віднесено до малих підприємств. Законом №996-XIV встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921.;

Ідентифікаційний код юридичної особи:

25409247;

Місцезнаходження: вул. Турівська, 32, оф.4, м. Київ, 04070.

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Договір № 14/03/24-А1 від 14.03.2024

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

14.03.2024р.; 25.04.2024р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Антипенко Лідія Іванівна
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100472.

Дата складання аудиторського звіту: 25 квітня 2024 року

Місце видачі: м. Київ.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР"	Дата(рік,місяць,число)	2024 01 01
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за ЄДРПОУ	41643937
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA46060250010515336
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	4	за КВЕД	35.11
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Княгині Ольги, буд. 100, корпус Е, м. Львів, Львівська обл., 79053, Україна		2323800

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	348 428,2	293 725,6
первісна вартість	1011	613 256,6	613 256,6
знос	1012	(264 828,4)	(319 531,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	348 428,2	293 725,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	413,0	413,0
з тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	75 375,0	118 921,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	18,8	18,9
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,9	580,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 892,7	29 614,9
Відрахування майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 797,4	6 322,5
Усього за розділом II	1195	108 500,8	155 871,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Усього	1300	456 929,0	449 597,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(365 227,5)	(456 802,2)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(365 127,5)	(456 702,2)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	58 426,5	125 990,6
товари, роботи, послуги	1615	34 792,5	37 225,2
розрахунками з бюджетом	1620	448,9	841,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	2,1	1,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	78 178,3	144 354,4
Усього за розділом III	1695	171 848,3	308 413,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	456 929,0	449 597,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

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	105 210,4	118 176,0
Інші операційні доходи	2120	47 589,9	56 422,1
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	152 800,3	174 598,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(72 743,2)	(107 034,8)
Інші операційні витрати	2180	(83 808,7)	(146 017,9)
Інші витрати	2270	(87 823,1)	(83 889,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(244 375,0)	(336 942,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(91 574,7)	(162 343,9)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(91 574,7)	(162 343,9)

Керівник

Головний бухгалтер



Саприка Орест Зіновійович

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

І. Визначення завдання

1. Назначення завдання

2. Визначення мети

3. Визначення об'єкта

4. Визначення суб'єкта

5. Визначення термінів

6. Визначення відповідальності

7. Визначення ресурсів

8. Визначення ризиків

9. Визначення показників

10. Визначення методів

11. Визначення інструментів

12. Визначення процедур

13. Визначення форм

14. Визначення документів

15. Визначення звітності

16. Визначення контролю

17. Визначення оцінки

18. Визначення звітності

19. Визначення контролю

20. Визначення оцінки

II. Визначення завдання

1. Назначення завдання

2. Визначення мети

3. Визначення об'єкта

4. Визначення суб'єкта

5. Визначення термінів

6. Визначення відповідальності

7. Визначення ресурсів

8. Визначення ризиків

9. Визначення показників

10. Визначення методів

11. Визначення інструментів

12. Визначення процедур

13. Визначення форм

14. Визначення документів

15. Визначення звітності

16. Визначення контролю

17. Визначення оцінки

18. Визначення звітності

19. Визначення контролю

20. Визначення оцінки

6 (шість) _____) аркушів

Директор ТОВ «ДФ «АРАМА»
_____ (Андрієнко Л.І.)

