

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФОРА – СЗ»

Власникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФОРА-СЗ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРА-СЗ» (далі – Підприємство), що складається з Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі Балансу (Форма № 1-м) станом на 31 грудня 2020 року і Звіту про фінансові результати (Форма № 2-м) за 2020 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (П(С)БО 25), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на формат Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва передбачений П(С)БО 25, що містить скорочену за показниками фінансову звітність у складі Балансу та Звіту про фінансові результати. Нашу думку не було модифіковано з цього приводу.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНОСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 25 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 Підприємства 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, 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 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 Підприємства.
- 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 поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано, вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудитор

Вольська Олена

Керуючий партнер та директор

ТОВ «Емерджекс Аутсорсінг»



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

03110 Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

31 травня 2021 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРА-СЗ"

Дата(рік,місяць,число)

Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників, осіб 9

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Живова, буд. 11, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 46008

Коди		
2021	01	01
42104560		
6110100000		
240		
35.11		

0673514866

1.Баланс на 31 грудня 2020 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				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	261,0	195,9	
Основні засоби :	1010	270 745,8	252 590,8	
первісна вартість	1011	275 355,7	275 695,3	
знос	1012	(4 609,9)	(23 104,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	271 006,8	252 786,7	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	445,6	419,7	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 866,2	47 403,1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 348,3	44,9	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	383,3	91,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	926,9	1 136,5	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	3,8	18,2	
Усього за розділом II	1195	4 974,1	49 113,6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	275 980,9	301 900,3	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 327,9)	35 654,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(1 327,8)	35 654,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	20,9
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	156,6
розрахунками з бюджетом	1620	109,8	8 329,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7 837,9
розрахунками зі страхування	1625	8,2	9,4
розрахунками з оплати праці	1630	32,1	45,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	277 158,6	257 684,0
Усього за розділом III	1695	277 308,7	266 225,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	275 980,9	301 900,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 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	69 201,1	5 545,4	
Інші операційні доходи	2120	41,0	44,1	
Інші доходи	2240	91,1	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	69 333,2	5 589,5	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 888,9)	(6 696,2)	
Інші операційні витрати	2180	(1 624,1)	(220,1)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(24 513,0)	(6 916,3)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	44 820,2	(1 326,8)	
Податок на прибуток	2300	(7 837,9)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	36 982,3	(1 326,8)	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

*ЕП Швирида
Андрій
Степанович*

*ЕП Олійник Віра
Олександрівна*

Швирида Андрій Степанович

(ініціали, прізвище)

Олійник Віра Олександрівна

(ініціали, прізвище)