

**АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «ЮРЕК – АУДИТ»

Україна, 58018, м. Чернівці, вул. Руданського, 6 офіс 201, тел. +380509863364

код ЄДРПОУ 22841651 р/р UA 95380526000002600500158231

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

«КЛОНДАЙК-2»

СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ

(з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.)

Управлінському персоналу
Товариства з обмеженою
відповідальністю «Клондайк-2»

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Юрек -Аудит» проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Клондайк-2» (далі по тексту - Товариство) станом на 31 грудня 2021 р. та за рік що закінчився на вказану дату.

Фінансова звітність Товариства, що додається складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, та включає в себе: Баланс станом на 31 грудня 2021 року (Форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати за 2021 рік (Форма № 2-м).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності" зі змінами та доповненнями.

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 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Перед складанням фінансової звітності керівництвом було проведено оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Під час оцінювання було оцінено події, що окремо або в сукупності можуть мати вплив на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Протягом 2021 року діяльність Товариства відбувалась в складних фінансових, економічних та політичних умовах у зв'язку зі встановленням карантинного режиму з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, викликаной коронавірусом SARS-CoV-2.

Крім того, політичне протистояння, визвано військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, призвело до війни між Російською Федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України реформ, зокрема, від впровадження адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Товариство не має намірів скорочувати обсяги діяльності.

Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту. За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи **ТОВ «КЛОНДАЙК - 2»**.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора)

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»**, згідно договору № 09/Ч від 04 травня 2021 року, звіт надано з думкою без застережень.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог чинного законодавства та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розглядаючи питання, які стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал планує ліквідувати Товариство, припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 не виявлення 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 відповідного розкриття 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 продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті до відповідного розкриття 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, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час 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 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 застосовується - щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ІІ.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії та відносини, пов'язані з виробництвом, передачею, розподілом, купівлею – продажем, постачанням електричної енергії для забезпечення надійного та безпечного постачання електричної енергії споживачам з урахуванням інтересів споживачів, розвитку ринкових відносин, мінімізації витрат на постачання електричної енергії та мінімізації негативного впливу на навколишнє природне середовище регулює Закон України «Про ринок електричної енергії» № 2019-VIII від 13 квітня 2017 року.

Вичерпний перелік вимог, обов'язкових для виконання під час провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії визначає Постанова НКРЕКП «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії» № 1467 від 27.12.2017 року зі змінами та доповненнями.

Товариство є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії згідно Постанови «Про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії» № 1983 від 24.09.2019, наземна сонячна електростанція.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог Ліцензійних умов. У результаті проведених аудиторських процедур нами не було виявлено фактів порушення Товариством Ліцензійних умов, Закону України «Про ринок електричної енергії», інших законодавчих та нормативних актів, що стосуються діяльності Товариства.

Товариство в цілому виконує ліцензійні умови провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОНДАЙК-2»
Ідентифікаційний код	36752653
Місцезнаходження, телефон	Україна, 59400, Чернівецька область, Чернівецький район, місто Заставна, вулиця Незалежності 149/3
Дата державної реєстрації:	17.04.2019 року
Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:	Дата запису: 17.04.2019 Номер запису: 13191020000003261
Основні види діяльності:	35.11 Виробництво електроенергії 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет 53.20 Інша поштова та кур'єрська діяльність 60.10 Діяльність у сфері радіомовлення 60.20 Діяльність у сфері телевізійного мовлення 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку 61.20 Діяльність у сфері без проводового електрозв'язку 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування 35.13 Розподілення електроенергії 35.14 Торгівля електроенергією
Середня кількість працівників:	7

ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Юрек-Аудит»
Ідентифікаційний код	22841651

Місцезнаходження, телефон, e-mail	Україна, 58022, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ РУДАНСЬКОГО СТЕПАНА, будинок 6, офіс 201
Реєстраційні дані	Дата державної реєстрації: 12.02.1996 Дата запису: 16.11.2004 Номер запису: 10381200000000413 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	ТОВ Аудиторська фірма включена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1385
Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво видане Аудиторською палатою України (рішення АПУ № 43/5 від 17.07.2020 р.).
Дозвільні документи аудиторів, що здійснювали перевірку	Михайлова Аліна Михайлівна: номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 101715; Константинова Ольга Миколаївна: номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 101894;
Керівник	Михайлова Аліна Михайлівна, сертифікат аудитора серії А № 0006501 виданий АПУ 18.12.2008 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Відповідно до договору № 3 від 21 лютого 2023 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 06 березня 2023 року по 15 березня 2023 року в бухгалтерії Товариства.

Дата звіту незалежного аудитора: 15 березня 2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сертифікат аудитора серія А № 0006491 від 18.12.2008 року. номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 101894;



Ольга КОНСТАНТИНОВА

Директор / Аудитор

Сертифікат аудитора серія А № 0006501 від 18.12.2008 року. номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 101715;



Аліна МИХАЙЛОВА

Україна, м.Заставна

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

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Клондайк-2»
Регіональна територія Україна, Чернівецька область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
Середня кількість працівників, осіб 7
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком
Адреса, телефон м.Заставна, вул.Незалежності 149/3 Чернівецького району, Чернівецької області, Україна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
ЗаКАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
36752653		
UA73060190010067621		
240		
35.11		

0993557975

**І. Баланс
на 31 грудня 2021 р.
Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	12,9	12,9
Накопичена амортизація	1002	(12,9)	(12,9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	55454,5	52669,9
первісна вартість	1011	57713,9	57353,3
знос	1012	(2259,4)	(4683,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	55454,5	52669,9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2,3	335,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1820,8	2143,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4185,6	2355,1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14,5	35,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	66,2	98,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6089,4	4966,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	61543,9	57636,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	104,3	104,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10449,6)	625,7
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	(10345,3)	730,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	53948,5	45271,6
розрахунками з бюджетом	1620	-	0,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	0,4	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17940,3	11635,0
Усього за розділом III	1695	71889,2	56906,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	61543,9	57636,8

**2. Звіт про фінансові результати
за 2021 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	10435,9	4751,3
Інші операційні доходи	2120	6070,9	3898,2
Інші доходи	2240	-	24,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16506,8	8673,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3896,5)	(1898,3)
Інші операційні витрати	2180	(1535,0)	(17310,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5431,5)	(19208,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	11075,3	(10535,2)
Податок на прибуток	2300	-	(48,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	11075,3	(10583,5)

Керівник

_____ (підпис)

МІСІРХАНОВА САДАГАТ
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено
печаткою 6 (шість) аркушів

звіту незалежного аудитора
Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Юрек-Аудит»

Аліна МИХАЙЛОВА

