



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
СПІЛЬНОГО УКРАЇНСЬКО-АНГЛІЙСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ  
ІНВЕСТИЦІЄЮ «СОЛОМІЯ»

Іншим можливим користувачам фінансової звітності

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СПІЛЬНОГО УКРАЇНСЬКО-АНГЛІЙСЬКОГО  
ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «СОЛОМІЯ» (код ЄДРПОУ  
25586053, далі по тексту – ТОВ СП «СОЛОМІЯ» або Товариство), що складається з:  
Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати  
(Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, Звіту про  
рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р., приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

У звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 рік Товариством визнано Іншу поточну заборгованість: з ліквідованим підприємством банкрут в сумі 1'188 тис. грн та контрагентом «Російська федерація – збитки від військових дій» у сумі 78'146 тис.грн. разом 79'334 тис.грн. (50% валюти балансу Товариства). Згідно ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість - це сума дебіторської заборгованості, яка виникла в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Додатково ПСБО 10 визначає, що поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних богів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат. Управлінський персонал не визнав поточну дебіторську заборгованість за вищевказаними контрагентами безнадійною, відповідно не списав з балансу, що є відхиленням від вимог ПСБО. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал дотримався вимог ПСБО, то балансову вартість Іншої поточної заборгованості потрібно було б зменшити на 79'334 тис.грн., Непокритий збиток та Інші операційні витрати потрібно було б збільшити на 79'334 тис.грн, відповідно Власний капітал зменшився б на 79'334 тис.грн.

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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські



докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

В цілому, за 2022 рік Товариство отримало чистих збитків з урахуванням питання, описаного в розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту відповідно зобов'язання та забезпечення Товариства перевищили її загальні активи на суму 24'577 тис. грн. Ці події або умови разом, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **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» з дотриманням вимог П(с)БО 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, 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;
- 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 Товариства 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 Товариство 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є  
цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

(номер у Реєстрі 100509)

Директор-аудитор (номер у Реєстрі 100509)

м. Київ, Україна

09 жовтня 2023 р.



Парипса О.А.

Парфенюк Н.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок 36Д, термінал С,  
офіс 63/85

тел. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.