

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2002р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (0 32) 225-68-70, тел / факс (0 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua

п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"
ЄДРПОУ 20833340, КАТОТТГ UA46060250010259421, КОПФГ 240

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР»

Адресат аудиторського висновку:

Керівництво ТзОВ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР";

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що складається з балансу ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2021 р., і звіту про фінансові результати за 2021 р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, що додається, відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати за період, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» та інших П(с)БО, що застосовуються для суб'єктів малого підприємництва та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У ТОВАРИСТВІ обліковуються довгострокові зобов'язання (позики АТ «ЗНВКІФ «Грінвіль» – 501 179,1 тис. грн.), які згідно з НП(С)БО 11 «Зобов'язання», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, повинні відображатись за теперішньою вартістю. ТОВАРИСТВОМ не відображено довгострокові зобов'язання за теперішньою вартістю, що не відповідає вимогам НП(С)БО та прийнятої облікової політики. На нашу думку, вплив зміни в оцінках вартості довгострокової заборгованості може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

2. Станом на 31.12.2021 р. у балансі ТОВАРИСТВА сума власного капіталу (-202 783,6 тис. грн.) суттєво нижче (на 202 883,6 тис. грн.), ніж розмір зареєстрованого (пайового) капіталу (100,0 тис. грн.). Причиною є значна сума

непокрытих збитків ТОВАРИСТВА (-202 883,6 тис. грн.). Фінансова звітність не надає належні розкриття інформації щодо оцінки управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ТОВАРИСТВА в майбутньому що найменше на 12 місяців з кінця звітної періоду. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності і може поставити під сумнів здатність ТОВАРИСТВА безперервно продовжувати діяльність. Фінансова звітність ТОВАРИСТВА не повністю розкриває інформацію про цей факт.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 705 (переглянутий) "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. 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, включаючи міжнародні стандарти 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА в цілому та 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 звіті.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 ТОВАРИСТВА 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 у ТОВАРИСТВІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА.

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 ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА, 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 ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ТОВАРИСТВА 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

I. Основні відомості про юридичну особу

Повна назва: *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР"*. *ТОВАРИСТВО змінило своє найменування з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІНВІЛЬ СОЛАР" на підставі протоколу № 3 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З*

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРІНВІЛЬ СОЛАР" від 22 червня 2018 р.

Код за ЄДРПОУ: 41643937.

Місцезнаходження: 79053, Львівська область, місто Львів, вулиця Княгині Ольги, будинок 100 Е.

Державну реєстрацію ТОВАРИСТВА проведено 06 жовтня 2017 року за № 1 415 102 0000 042711 (дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців зазначена згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 26.07.2019 р.).

Статут (нова редакція) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" затверджено Загальними Зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" (протокол № 1 від 29.07.2019 р.) та зареєстровано в органах виконавчої влади 29.07.2019 р. за № 1 415 042711 45.

Ліцензія на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії: «СЕС ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР» (I черга); Львівська обл., Яворівський р-н, с. Терновиця (кадастрові номери земельних ділянок: 4625888600:03:000:1197; 4625888600:03:000:1251; 4625888600:03:000:1278; 4625888600:03:000:1047 – встановлена потужність електрогенеруючого обладнання 13 023,36 кВт, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Постанова від 28.05.2019 р. № 813 із змінами від 24.09.2019 р. № 1990, від 03.10.2019 р. № 2054, від 05.11.2019 р. № 2291).

Основні види діяльності емітента за звітний період:

виробництво електроенергії (КВЕД – 35.11);

розподілення електроенергії (КВЕД – 35.13);

торгівля електроенергією (КВЕД – 35.14);

Інформація про взяття на облік ТОВАРИСТВА у органах статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду: 09.10.2017 р. у Головному управлінні регіональної статистики; у Головному управлінні ДФС у Львівській області, Залізничне управління, Франківська державна податкова інспекція (Франківський район міста Львова) (як платник податків та платник єдиного внеску).

Облікова політика ТОВАРИСТВА регламентується: наказом № 1 від 02.01.2020 р. "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства ТзОВ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" (із змінами).

Банківські рахунки ТОВАРИСТВА на дату складання звіту:

UA163223130000026004000049945 (гривня, євро, долар) в Акціонерному товаристві «Державний експортно-імпорتنний банк України» (АТ «Укресімбанк») МФО 322313;

UA963004650000026008300219043(гривня), UA913004650000026007301219043 (євро, долар США) в АТ «Ощадбанк» МФО 300465.

Посадовою особою, відповідальною за ведення фінансово-господарської діяльності ТОВАРИСТВА протягом періоду, за який була складена фінансова

звітність, що підлягала аудиту, був: Саприка О. З. – директор (обраний на посаду директора за сумісництвом відповідно до протоколу Загальних зборів засновників (учасників) № 1 від 31.01.2018 р. та приступив до виконання обов'язків директора з 01.02.2018 р. відповідно до наказу № 2 від 31.01.2018 р.).

2. Розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Залишкова вартість основних засобів на дату Балансу складає 413 326,9 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Інвентаризація основних засобів проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 2 від 16.12.2021 року "Про проведення інвентаризації" на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Порядку подання фінансової звітності», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2021 р. ТОВАРИСТВО при нарахуванні амортизації основних засобів використовувало метод нарахування амортизації: зменшення залишкової вартості. Методика розрахунку суми амортизації відповідає вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, а також обраній обліковій політиці (наказ № 1 від 02.01.2020 р. "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства ТзОВ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" (із змінами)).

2.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має запаси (інвертори, фотогальванічні елементи (сонячні елементи)), оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Первісна вартість запасів (запасних частин) на дату Балансу складає 413,0 тис. грн. Вибуття запасів відображені у відповідності з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

Аналітичний та синтетичний облік запасів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що

затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Інвентаризація запасів проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 2 від 16.12.2021 року «Про проведення інвентаризації» на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Порядку подання фінансової звітності», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

2.3. Оцінка та визнання дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими НП(С)БО. На дату Балансу дебіторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги склала 23 948,5 тис. грн. (ТзОВ «ВІНД ПАВЕР ДЖІ ЕС АЙ», ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», ТзОВ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР ПЛЮС»);

- з бюджетом склала 24,8 тис. грн. (з внесків НКРЕ, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військового збору);

- інша поточна дебіторська заборгованість склала 157,8 тис. грн. (ПрАТ «Київстар», ТзОВ «ЛІГ Смарт Енерджі», НЕК «Укренерго», ПрАТ СК «ПІЗУ УКРАЇНА», АТ «СК АРКС»).

Згідно з обліковою політикою ТОВАРИСТВА резерв сумнівних боргів не створювався.

2.4. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на дату Балансу склали 2 902,2 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з поточних рахунків ТОВАРИСТВА у АТ «Ощадбанк», АТ «Укрексімбанк» станом на 31.12.2021 року.

2.5. Витрати майбутніх періодів (гарантія на КТП), відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на дату Балансу склали 276,8 тис. грн.

2.6. Інші оборотні активи відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на дату формування річної фінансової звітності склали 209,9 тис. грн. (ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», ТзОВ «ЕККО АЛЬТЕ»).

2.7. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2021 р. та на дату Балансу здійснювалась в ТОВАРИСТВІ відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

2.8. Довгострокові зобов'язання ТОВАРИСТВА (позики АТ «ЗНВКІФ «Грінвіль», АТ «Укрексімбанк») на дату Балансу склали 590 421,8 тис. грн.

2.9. Поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА на дату Балансу склали 53 621,7 тис. грн.

До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 43 291,6 тис. грн. (АТ «Укрексімбанк»);
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 577,4 тис. грн. (ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», ТЗОВ «Екко Альте», ТЗОВ «Енергопостач-Плюс», ТОВ «КУА «Активні інвестиції», РНОТОМАТЕ s.r.o.);
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, орендної плати за землю у сумі 161,2 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 2,8 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 8 588,7 тис. грн. (АТ «ЗНВКІФ «Грінвіль», АТ «Укрексімбанк», ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», НЕК «Укренерго», ПрАТ «Київстар», ТЗОВ «ЛІГ Смарт Енерджі»).

3. Розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 100 тис. грн. з наступним розподілом часток:

- вклад АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІНВІЛЬ» – 15 000,00 грн.;
- вклад ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИДОБУВАННЯ ПЛЮС» – 85 000,00 грн.

На дату Балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено повністю.

Розмір статутного капіталу, що відображений на дату Балансу у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА, відповідає розміру, визначеному у новій редакції статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" затверджено Загальними Зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" (протокол № 1 від 29.07.2019 р.) та зареєстровано в органах виконавчої влади 29.07.2019 р. за № 1 415 042711 45.

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу у ТОВАРИСТВІ відповідає положенням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а також інших нормативних документів.

3.2. Непокритий збиток ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2021 р. складає -202 883,6 тис. грн., що узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного періоду -154 198,9 тис. грн., сумою збитку, відображеного у звіті про фінансові результати за 2021 р. в сумі -48 684,7 тис. грн.

4. Розкриття інформації щодо формування доходів, витрат та фінансового результату

4.1. Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати за 2021 р – достовірні та визначені у відповідності з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

Протягом 2021 р. ТОВАРИСТВО одержувало чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 127 479,8 тис. грн. та інші операційні доходи – 25 745,5 тис. грн.

4.2. Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА та розкриття інформації про них протягом 2021 р. відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

Протягом 2021 р. ТОВАРИСТВОМ відображено собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 92 537,7 тис. грн.; інші операційні витрати – 8 478,6 тис. грн. та інші витрати – 100 893,7 тис. грн.

4.3. Відображені у Звіті про фінансовий результат доходи, витрати та збиток ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

5. Аналіз показників фінансового стану ТОВАРИСТВА

5.1. Аналіз показників фінансового стану проведено на підставі даних Балансу станом на 31.12.2021 р. та Звіту про фінансові результати за 2021 р.

Розрахунок показників фінансового стану наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Показники	На початок періоду	На кінець періоду	Оптимальне значення
<i>Коефіцієнти ліквідності:</i>			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,054	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	0,558	0,521	1,0-2,0
<i>Коефіцієнти фінансової стабільності:</i>			
Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,263	-0,460	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу	-0,208	-0,315	0,5-1,0

Результати аналізу окремих показників фінансового стану ТОВАРИСТВА дають підстави зробити такі висновки:

– коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта повинно бути в межах 0,25-0,5. Розраховане значення цього показника станом на 31.12.2021 р. свідчить про недостатність найліквідніших активів ТОВАРИСТВА для покриття поточних зобов'язань;

– коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 1. Значення коефіцієнта на дату балансу свідчить про недостатність у ТОВАРИСТВА оборотних коштів для покриття

всіх поточних зобов'язань:

- коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) показує ступінь залежності підприємства від позикових коштів. Його рекомендоване значення повинно бути не менше ніж 0,25. Цей показник свідчить про те, що ТОВАРИСТВО впродовж 2021 р. було залежним від зовнішніх джерел фінансування, вагома частина кредиторської заборгованості на дату балансу не може бути погашена за рахунок власних джерел без залучення позикових коштів. *Негативним слід вважати те, що значення цього показника є вище нормативного рівня;*

- коефіцієнт структури капіталу, який показує структуру джерел фінансування (співвідношення довгострокової та короткострокової заборгованості та власного капіталу), за даними аналізу складає -0,315, тобто власний капітал не перевищує залучені кошти. Оптимальне, теоретично виправдане значення цього коефіцієнта складає 0,25-0,5. *Чим вище значення цього показника, тим більш стійким та стабільним є фінансовий стан ТОВАРИСТВА.*

6. Розкриття іншої допоміжної інформації

6.1. Органами управління ТОВАРИСТВА є: вищий орган (загальні збори учасників), виконавчий орган (директор). Вищим органом ТОВАРИСТВА є Загальні збори його учасників. На вимогу учасника чи учасників, яким сукупно належить 10 і більше відсотків статутного капіталу ТОВАРИСТВА, проводиться аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА із залученням аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з ТОВАРИСТВОМ, посадовими особами ТОВАРИСТВА чи його учасниками.

Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам Статуту (нова редакція) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" затверджено Загальними Зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР" (протокол № 1 від 29.07.2019 р.) та зареєстровано в органах виконавчої влади 29.07.2019 р. за № 1 415 042711 45 та вимогам Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 р. № 2275-VIII.

6.2. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

7. Розкриття інформації про події після звітної дати, які відбулися до подання фінансової звітності за 2021 р.

Відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду» у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть

мати вплив на фінансовий стан.

8. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: *"Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"*.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

9. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 21/2/1 від 25 жовтня 2021 року проведена перевірка з метою підтвердження достовірності, повноти і відповідності чинному законодавству та нормативним документам даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності за 2021 р.

Роботи були розпочаті 15.01.2022 р. та закінчені 26.01.2022 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ЗАМОВНИКУ, другий – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат А № 003519)



В. О. Озеран

Виконавчий директор,
Аудитор (сертифікат серії А № 003405)
м.п

М. В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 26 січня 2022 року

Додаток 1
до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 25
"Спровадження фінансова звітність" (пункт 5 розділ 1)

Фінансова звітність малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Код		
2022	01	01
41643937		
UA46060250010515336		
240		
3511		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕРНОПІЛЬСЬКА СОЛАР"
Регістратор Львівська
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
Середня кількість працівників 5
Платіжний номер т.с. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон 76053 Львівська обл., м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.100, корпус 1, 0322321890

за ЄДРПОУ
за КАТОГПІ
за КОІПФ
за КВЕД

**Баланс
на 31 грудня 2021 року**

Форма № 1-м

код за ДКУД

1801006

Актив	Код ризику	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0,4	0,0
нерезальована	1001	0,7	0,0
амортизована	1002	0,3	0,0
Матеріальні капітальні інвестиції	1005	0,0	0,0
Земельні ділянки	1010	490323,8	413326,9
нерезальована	1011	613256,6	613256,6
зана	1012	122932,8	199929,7
зана	1020	0,0	0,0
Земельні ділянки біологічні активи	1030	0,0	0,0
Фінансові капітальні інвестиції	1090	0,0	0,0
Інші необоротні активи	1095	490324,2	413326,9
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Земельні ділянки	1100	1572,9	413,0
з яких числять готовою продукцією	1103	0,0	0,0
Матеріальні запаси	1110	0,0	0,0
Зобов'язання зборгованість за товари, роботи, послуги	1125	93134,2	23948,5
Зобов'язання зборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	28,1	24,8
з яких числять з податку на прибуток	1136	0,0	0,0
Інші зобов'язання зборгованість	1155	57,6	157,8
Фінансові інвестиції	1160	0,0	0,0
Групи та їх складові частини	1185	1426,6	2902,2
Відстрочені майбутні періоди	1170	0,0	276,8
Інші оборотні активи	1190	52,7	209,9
Усього за розділом II	1195	96272,1	27923,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи майбуття	1200	0,0	0,0
Баланс	1300	586596,3	441259,9

Писем	Код рквса	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100,0	100,0
Додатковий капітал	1410	0,0	0,0
Резервний капітал	1415	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (незакретай /биток)	1420	-154198,9	-202783,6
Неоплачений капітал	1425	0,0	0,0
Усього за розділом I	1495	-154098,9	-202783,6
II. Довгострокові зобов'язання, зільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0,0	0,0
Поточна зобов'язаність за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	27235,8	43291,6
товари, роботи, послуги	1615	375,9	1577,4
розрахунками з бюджетом	1620	394,9	161,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0
розрахунками зі страхування	1625	0,0	0,0
розрахунками з оплати праці	1630	1,4	2,8
Доходи майбутніх періодів	1665	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	1690	144593,0	8388,7
Усього за розділом III	1695	172601,0	33621,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваннями для продажу, та групами майбутт			
Баланс	1900	886596,3	441259,9

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



[Handwritten signature]

Сторінка 0. 3

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **Львівська** м СДРПЮУ
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** м КАТОГІТТ
 Вид економічної діяльності **Виробництво електроенергії** м КОПФІ
 Середня кількість працівників **5** м КВЕД
 Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
 Адреса, телефон **79053 Львівська обл., м. Львів, вул. Катерини Ольги, буд. 100, корпус Е, 0322323800**

Код		
2022	01	01
41643937		
UA4606025001051533		
240		
35.11		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2021 р.

Форма № 2-м

Стаття	Код ризика	код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	127479,8	134205,7
Інші операційні доходи	2120	25745,5	13261,8
Інші доходи	2240	0,0	73,2
Разом чисті доходи (2000+2120+2240)	2280	153225,3	147540,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	92537,7	98949,4
Інші операційні витрати	2180	8478,6	58549,1
Інші витрати	2270	100893,7	97023,4
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	201910,0	254521,9
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	-48684,7	-106981,2
Податок на прибуток	2300	0,0	0,0
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	2350	-48684,7	-106981,2

Керівник
Головний бухгалтер
м.п.



Горішні

Саврико О. З.

100,0
0,0
0,0
-202883,6
0,0
-202783,6
580421,8
0,0
43291,6
1577,4
161,2
0,0
0,0
2,8
0,0
8588,7
33621,7
0,0
441259,9

Пронумеровано та прошитуровано
14 аркушів.

Виконавчий директор ТЗОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

М.В. Корягін



Код робочого документу	5.6.
Код внутрішнього стандарту	BC 1
Назва аудиторської фірми	ТОВ АФ «УкрЗахідАудит»
Назва замовника	ТЗОВ «ТЕРНОВИЦЯ СОЛАР»
Період перевірки	з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

Протокол обговорення з найвищим управлінським персоналом ідентифікованих викривлень та проекту аудиторського звіту

«25» січня 2022 р.

Присутні:

Керівник аудиторської групи: Корягін М. В.;
Члени аудиторської групи: Озеран В. О.
Представники вишого управлінського персоналу:
Директор – Саприка О. З.

1. Керівник аудиторської групи із завдання повідомив усім присутнім, що під час виконання завдання керівником групи та членами групи із завдання отримана інформація, що має значення для управління. Ця інформація у письмовому вигляді (у вигляді довідок / заїтів по окремим програмам аудиту) була заздальгідь передана головному бухгалтеру підприємства. З директором, головним бухгалтером відбулося детальне обговорення всіх (без винятку) відхилень, ідентифікованих під час виконання окремих програм аудиту. Під час проведення цього обговорення окремі відхилення вже були враховані в обліку та в фінансовій звітності підприємства шляхом внесення до неї відповідних корегувань.

2. Керівник групи із завдання повідомив, що незважаючи на те, що за наслідками аудиту вже відбулися окремі коригування фінансової звітності, тому не залишилися не враховані суб'єктом господарювання відхилення, які спричиняють вплив або можуть спричинити вплив на фінансові звіти суб'єкта господарювання, а саме:

У ТОВАРИСТВІ обліковуються довгострокові зобов'язання (позики АТ «ЗНВКІФ «Грінвіль» – 501 179,1 тис. грн.), які згідно з П(С)БО 11 «Зобов'язання», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, повинні відображатися за теперішньою вартістю. ТОВАРИСТВОМ не відображено довгострокові зобов'язання за теперішньою вартістю, що не відповідає вимогам НП(С)БО та прийнятої облікової політики. На нашу думку, вплив зміни в оцінках вартості довгострокової заборгованості може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Відповідно до п. 1 додаткового договору № 7 від 22.11.2019 р. до договору позики № 9 від 29.05.2018 р., укладеного між ТОВАРИСТВОМ (позичальник) і АТ «ЗНВКІФ «Грінвіль» (позикодавець), розмір процентної ставки за користування позикою у ТОВАРИСТВІ становить 7,75 % річних для позик в євро та доларах США та 20 % річних для позик у національній валюті України – гривні, що перевищує річну ставку за кредитами за даними НБУ (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#fms>), тому в бухгалтерському обліку у ТОВАРИСТВА в результаті дисконтування повинна бути відображена премія.

Сьогодні є наявною судова практика, згідно з якою якщо % по отриманому кредиту вищий за ринковий – дисконтування не проводиться (постанова ВС від 01.09.2020 р. у справі № 818/1549/17).

Станом на 31.12.2021 р. у балансі ТОВАРИСТВА сума власного капіталу (-202 783,6 тис. грн.) суттєво нижче (на 202 883,6 тис. грн.), ніж розмір зареєстрованого (пабового) капіталу (100,0 тис. грн.). Причиною є значна сума непокритих збитків ТОВАРИСТВА (-202 883,6 тис. грн.). Фінансова звітність не надає належні розкриття інформації щодо оцінки управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ТОВАРИСТВА в майбутньому що найменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності і може поставити під сумнів здатність ТОВАРИСТВА безперервно продовжувати діяльність. Фінансова звітність ТОВАРИСТВА не повністю розкриває інформацію про цей факт.

3. Далі відбулося обговорення цих відхилень, з цих питань у управлінського персоналу не залишилося незгоди з аудиторами.

4. Керівник аудиторської групи із завдання повідомив усім присутнім про очікувані модифікації аудиторського висновку та передав для ознайомлення проект Аудиторського звіту, відповів на запитання. Запитав, чи є у присутніх якась додаткова інформація з питань, що стосується очікуваної модифікації Аудиторського звіту. У відповідь жоден з присутніх не повідомив додаткові підстави для модифікації аудиторського звіту.

Найвищий управлінський персонал повідомив усім присутнім, що отримав всі необхідні пояснення щодо очікуваної модифікації Аудиторського звіту, додаткової інформації та запитань не має.

Дата 25 січня 2022 р.

Керівник аудиторської групи: Корягін М. В.

Члени аудиторської групи: Озеран В. О.

Представники вишого управлінського персоналу:
Директор – Саприка О. З.

