

« 12»

, 31 2019

« 12»

, 31 2019

3
6
7
8

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «САНВІН 12»

Думка

Ми провели аудит фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва «САНВІН 12» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу станом на 31 грудня 2019 р. (форма № 1-м);
- звіту про фінансові результати за 2019 рік (форма № 2-м);
- приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, що додається, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України 25 «Спрощена фінансова звітність та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні, що застосовуються до суб'єктів малого підприємництва.

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 фінансового звіту» 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, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансового звіту, 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 безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 в фінансовій звітності, яка зазначає, що станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на суму 223 628,9 тисяч гривень. Як зазначено в Примітці 1, ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, що додається був підготовлений з використанням припущення, що Товариство є організацією здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі та не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні в результаті наслідків суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операції з пов'язаними сторонами» в фінансовій звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та залишків Товариства із пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Інші питання

Порівняльна фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року не підлягала аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансовий звіт

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансового звіту відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України 25 «Спрощена фінансова звітність» та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні, що застосовуються до суб'єктів малого підприємництва, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансового звіту управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли 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 фінансового звіту

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансовий звіт в 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 цього фінансового звіту.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансового звіту 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, доходимо висновку, 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 фінансовому звіті або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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.

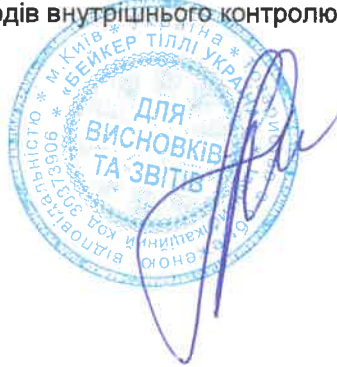
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

23 червня 2020 р.

м. Київ, Україна



Володимир Мукомела

ТОВ «САНВІН 12»
Фінансова звітність малого підприємства
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Фінансова звітність
малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ «САНВІН 12» за ЄДРПОУ
 Територія м. Київ, Голосіївський район за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії за КВЕД
 Середня кількість працівників, осіб 2
 Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

КОДИ

2020	01	01
41378587		
8036100000		
240		
35.11		

Адреса, телефон вулиця Володимирська, буд. 97/37, м. КИЇВ, 01033
 тел.: +380674415100

1. Баланс
на 31 грудня 2019 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року (аудит не проводився)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000	-	1,9
Первісна вартість	1001	-	1,9
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	112 647,3	158,6
Основні засоби:	1010	-	249 600,8
первісна вартість	1011	-	266 072,1
Знос	1012	(-)	(16 471,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	112 647,3	249 761,3
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	-	148,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	4 816,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	20 579,6	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	121 061,7	34,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	74 230,4	1 849,9
Витрати майбутніх періодів	1170	0,8	182,0
Інші оборотні активи	1190	-	20,5
Усього за розділом II	1195	215 872,5	7 052,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	328 519,8	256 813,8

ТОВ «САНВІН 12»

Фінансова звітність малого підприємства
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Пасив	Код рядка	На початок звітного року (аудит не проводився)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 612,3)	26 113,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(1 602,3)	26 123,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	9,0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	51 864,4	223,0
розрахунками з бюджетом	1620	107,2	5 908,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	5 732,2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	278 150,5	224 549,6
Усього за розділом III	1695	330 122,1	230 681,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	328 519,8	256 813,8

2. Звіт про фінансові результати
за 2019 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	53 043,8	-
Інші операційні доходи	2120	35 589,4	2 244,3
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	88 633,2	2 244,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19 641,6)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11 550,1)	(2 254,6)
Інші витрати	2270	(23 983,6)	(1 585,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(55 175,3)	(3 840,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	33 457,9	(1 595,7)
Податок на прибуток	2300	5 732,2	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	27 725,7	(1 595,7)

Керівник

(підпис)

Немеш Богдана Михайлівна
(ініціали, прізвище)

Примітки до фінансової звітності малого підприємства

1. Основа підготовки

Ця Фінансова звітність малого підприємства (далі «Фінансова звітність») Товариства з обмеженою відповідальністю «САНВІН 12» (далі «Товариство») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підготовлена відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку України 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку та звітності в Україні, що застосовуються до малих підприємств.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу історичної вартості.

Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 року, поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 223 628,9 тисяч гривень (2018: 114 249,6 тисяч гривень). Перевищення в 2019 році першу чергу пояснюється відсотковою позицією до сплати пов'язаній стороні у розмірі 223 741,0 тисяч гривень (2018: 256 399,4 тисяч гривень). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, керівництво Компанії проводило переговори, щодо рефінансування даної позики з терміном погашення 01 вересня 2020 року. По оцінкам керівництва, Компанія планує завершити переговори по рефінансуванню даної фінансової позики до терміну її погашення – 01 вересня 2020 року.

У червні 2019 року Компанія розпочала виробництво та продаж електроенергії. Чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склав 27 725,7 тисяч гривень (2018: збиток у розмірі 1 595,7 тисяч гривень), це пояснюється тим, що проект знаходиться на перших етапах свого розвитку. Керівництво впевнене, що найближчим часом проект зможе підтримувати позитивний оборотний капітал для забезпечення діяльності Компанії на безперервній основі.

Не можна виключати, що події, розкриті в Примітці "Обговорення зниження "зеленого тарифу" для підприємств відновлюваної енергетики " та Примітці 3 «Події після звітного періоду», можуть потенційно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Компанії, які наразі неможливо оцінити.

Незважаючи на ці суттєві невизначеності щодо погашення короткострокової фінансової позики, її реструктуризації та успішних переговорів з кредитором, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречним.

Обговорення "зеленого тарифу" на відновлювані джерела енергії

Частка електроенергії, виробленої з відновлюваних джерел в Україні, досягатиме 10,9% до 2020 року. Загалом буде вироблятися 152,1 млрд кВт на рік, з яких 16,6 млрд кВт буде забезпечуватися відновлюваними джерелами енергії.

У 2019 році представники уряду і учасники ринку обговорювали різні заходи щодо поліпшення ситуації на енергетичному ринку і намагалися знайти баланс між інтересами інвесторів, банків та державних підприємств, таких як НЕК «Укренерго» та ДП «Гарантований покупець».

Серед тем обговорення - можлива добровільна реструктуризація діючих законодавчих схем, спрямованих на поновлювані джерела енергії.

Пропозиція Міністерства енергетики та охорони навколишнього природного середовища України застосовується до сонячних електростанцій, введених в експлуатацію з 1 січня 2017 року, але також може бути застосована до всіх сонячних електростанцій, що вводяться в експлуатацію, за умови остаточного рішення уряду України.

Зниження "зеленого тарифу" повинно зменшити дефіцит витрат і оборотних коштів ДП «Гарантований покупець», який закуповує всю електроенергію, вироблену в Україні, з об'єктів відновлюваної енергії. Ручне регулювання ринку, непродумані рішення, недостатня координація галузі дестабілізували роботу заявленої компанії-гарантованого покупця. Негативна ситуація посилюється пандемією коронавірусу, що спричинило загальний економічний спад. В результаті карантину зменшилось споживання електроенергії, а також виробництво та оплата за електроенергію. ДП «Гарантований покупець» продовжує збільшувати свої борги, що може призвести до затримки платежів.

Керівництво контролює поточну ситуацію та планує адекватно реагувати, включаючи міжнародний арбітраж, щоб захистити інвесторів та кредиторів.

2. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на процес прийняття управлінських рішень іншою стороною, як це визначено в П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Для визначення всіх можливих операцій з пов'язаними сторонами, увага повинна бути звернена на сутність операції, а не тільки лише на її юридичну сторону.

Операції з підприємствами під спільним контролем з Компанією

ТОВ «САНВІН 12»**Фінансова звітність малого підприємства
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, операції з пов'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією були наступними:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Інші операційні доходи (рядок 2120), курсові різниці	35 189,4	1103,1
Інші витрати (рядок 2270), фінансові витрати	23 983,6	1 585,4

Залишки заборгованостей по балансовими статтями, зі зв'язаними сторонами під загальним контролем з Компанією, на 31 грудня можна представити таким чином:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Короткострокові позики від нефінансових установ (рядок 1690)	223 741,0	256 399,4

Очікується, що всі наявні активи і зобов'язання будуть погашені грошовими коштами.

Операції з ключовим управлінським персоналом

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склала 25,6 тисяч гривень (2018: 0 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат. Короткострокові винагороди здійснювалися у вигляді заробітної плати та внесків до фонду соціального забезпечення.

3. Події після звітної дати**COVID-19**

31 грудня 2019 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я було повідомлено, що в Ухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії, невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила причиною новий тип коронавірусу (COVID-19). Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений. У квітні 2020 року уряд вводить більш жорсткі обмежувальні заходи для запобігання поширенню коронавірусної інфекції.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, в тому числі на фінансові результати Товариства. Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає заходів обережності відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Вплив на енергетичний сектор України та Меморандум про зниження "зеленого" тарифу

Криза в енергетичному секторі України, що почалась в 2020 році, привела до дисбалансу української енергосистеми. Ручне регулювання ринку і відсутність координації в галузі дестабілізували роботу ДП «Гарантований Покупець». З огляду на теплі погодні умови, імпорт електроенергії з Росії та Білорусії, попит на побутову електроенергію знизився і, як наслідок, скоротився обсяг необхідної електроенергії. Негативна ситуація ускладнюється пандемією коронавірусу, яка привела до загального економічного спаду. В результаті карантину споживання електроенергії в країні скоротилося: відповідно скоротилося виробництво електроенергії і плати за неї. Компанії ДП «Гарантований Покупець» в даний час недоплачують за поставлену електроенергію, і це збільшує суми його заборгованості, що може привести до затримок платежів.

Для поліпшення ситуації в березні 2020 року Кабінет міністрів ввів спеціальне мито на російську електроенергію, що діє з 1 квітня 2020 року.

10 червня 2020 року на засіданні Кабінету міністрів України було схвалено меморандум про взаєморозуміння між урядом та інвесторами в відновлювальні джерела енергії (ВДЕ), який повинен бути основою для майбутнього законопроекту. Документ передбачає зниження "зеленого" тарифу на 15% для сонячних електростанцій і на 7,5% для вітрових. Крім того, реструктуризацію "зеленого" тарифу проведуть без пролонгації терміну виплат, відповідальність виробників "зеленої" енергії за небаланси посиляться, вводиться заборона на будівництво нових сонячних станцій у рамках діючої системи підтримки інвесторів з 1 липня 2020 року.

Крім того, відповідно до меморандуму, посилюється відповідальність генерації за небаланси. Так, виробники ВДЕ нести будуть фінансову відповідальність за усі похибки прогнозування з 2021 року на рівні 50%, з 2022 року – 100%. При

ТОВ «САНВІН 12»

**Фінансова звітність малого підприємства
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

цьому до 2030 року відповідальність наступатиме лише у разі перевищення похибок прогнозування понад 5% для СЕС та понад 10% для ВЕС.

Зі свого боку влада взяла на себе зобов'язання, серед іншого, до кінця 2021 року повністю погасити наявну заборгованість за поставлену раніше електроенергію та не допускати боргів в подальшому.

4. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом Товариства 23 червня 2020 року.

Керівник


(підпис)



Номеш Богдана Михайлівна
(ініціали, прізвище)