



АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"СИМВОЛ – АУДИТ"
Свідоцтво АПУ №0855

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ
ТОВ “ВІТРЯНИЙ ПАРК
БЛАГОДАТНИЙ”
ЗА 2018 РІК**

54058, Україна , м. Миколаїв, вул. Озерна ,31/135
р/р 26003799958451 в ПАТ КБ „Правекс -Банк“, м.Київ, МФО 380838
тел.:(0512)37-42-30 , тел./моб: (099) 552-85-77

Аудиторська фірма «Символ –Аудит»
Реєстраційний № 0855 у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності України
54058, Україна , м. Миколаїв, вул. Озерна, 31/135
тел:/(0512)37-42-30 , тел./моб:/(099)552-85-77
E-mail: astreja2017@gmail.com

**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«Вітряний парк Благодатний»
за 2018 рік.**

**Учасникам ТОВ «Вітряний парк Благодатний»
Органам управління ТОВ «Вітряний парк Благодатний»**

Основні відомості про товариство.

| | |
|---|---|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Вітряний парк Благодатний» (ТОВ «Вітряний парк Благодатний») |
| Ідентифікаційний код | 41290100 |
| Юридична адреса | 01021 м.Київ, вулиця Кловський узвіз, 7 |
| Дата державної реєстрації | 20.04.2017р. |
| Дата внесення змін до Статуту | 07.07.2017р., 08.11.2017р. |
| Основні види діяльності | 35.11. Виробництво електроенергії |
| Отримані ліцензії на здійснення діяльності | Постанова Національної комісії України, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики України (НКРЕКП) про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії від 11.07.2017р. № 902. |
| Керівник (директор) | Серпенко Андрій Валерійович з 08.02.2018р. – Драгушан Сергій Семенович |
| Головний бухгалтер | Коваленко Ольга Миколаївна |

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю “Вітряний парк Благодатний”, за даними бухгалтерського обліку і фінансової звітності за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018р.

Аудит здійснено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMCAH), рік видання 2016-2017рр., затверджених в якості національних стандартів аудиту (надалі — МСА), зокрема до МСА 700 «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора” і МСА 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок . Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки, складання та достовірного подання фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Метод перевірки облікової інформації – вибірково-документальний. До інформації, котра перевірялась, були застосовані такі процедури аудиту як запити персоналу, перерахунки, перевірка записів та документів, спостереження, тести контролю, аналітичні процедури.

До уваги приймалися тільки істотні помилки в обліку, недогляди і розбіжності з законодавчо-нормативною базою та їхній вплив на достовірність і повноту фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми та прийнятними для формулювання підстави для висловлення нашої модифікованої умовно-позитивної думки.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ “Вітряний парк Благодатний”, що складається з Фінансового звіту суб’єкта малого підприємництва ,тобто, Балансу на 31 грудня 2018р. та Звіту про фінансові результати за за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ

“Вітряний парк Благодатний” на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

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 ТОВ “Вітряний парк Благодатний” згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності. 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 те, що розмір чистих активів менш за розмір статутного капіталу, що суперечить вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Розмір чистих активів, які є менш за статутний капітал, викликаний наявністю збитків, що виникли в період підготовчого етапу до проведення виробничої діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Збитки минулих періодів пов'язані з підготовчими роботами до проведення виробничої діяльності, крім того, і з отриманням значних кредитних коштів, що призвело до великих фінансових витрат, та із значними сумами курсових різниць, які виникли в зв'язку із коливанням курсу валют та були віднесені до витрат згідно вимог національних стандартів обліку.

В звітному році за результатами господарчої діяльності ТОВ “Вітряний парк Благодатний” отримано прибуток, який зменшив збитки минулих періодів.

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності ТОВ “Вітряний парк Благодатний”, бо органи керівництва не мають наміру ліквідувати чи припинити його діяльність, активи та зобов'язання відображаються, виходячи з того, що ТОВ “Вітряний парк Благодатний” зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

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

Управлінський персонал ТОВ “Вітряний парк Благодатний” несе відповіальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи — 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 відповіальність за оцінку здатності ТОВ “Вітряний парк Благодатний” 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 чи припинити діяльність ТОВ “Вітряний парк Благодатний”, або не має реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ “Вітряний парк Благодатний”.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Цілями аудиторів є отримання обґрунтованої впевненості , що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки , та надання 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 :

1. ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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;

2. 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;
3. оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
4. 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 ТОВ “Вітряний парк Благодатний” продовжувати безперервну діяльність . Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності , ми привертаємо увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
5. оцінюємо загальне подання , структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації , а також те, чи показує фінансова звітність операції та події , що покладені в основу її складання , так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями , інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати , включаючи будь-які 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 вважатися такими, що впливають на нашу незалежність , а також, де це застосовано , 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

Основа для підготовки фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності та бухгалтерського обліку ТОВ “Вітряний парк Благодатний” ґрунтуються на Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Вибрана облікова політика і концептуальна основа фінансової звітності та бухгалтерського обліку ТОВ “Вітряний парк Благодатний” залишилися незмінними протягом всього звітного періоду.

В розпорядчому документі про облікову політику наводяться методи та процедури, які використовуються ТОВ “Вітряний парк Благодатний” для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. В якості складового елемента Наказу про облікову політику висвітлені вимоги до організації бухгалтерського обліку та документообігу в ТОВ “Вітряний парк Благодатний”.

Облікова політика ТОВ “Вітряний парк Благодатний” , в цілому, відповідає концептуальній основі, передбаченій національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

Основні відомості про емітента ТОВ “Вітряний парк Благодатний”.

ТОВ “Вітряний парк Благодатний” було засновано згідно рішенню Учасників та зареєстровано Печерською районною в м.

Києві державною адміністрацією 20.04.2017р., 1070102000006848. Наступні зміни були зареєстровані 07.07.2017р. та 08.11.2017р. та пов'язані із змінами в складі учасників.

ТОВ “Вітряний парк Благодатний” є юридичною особою та здійснює свою діяльність у відповідності з законодавством України та діючим Статутом, також, у своїй діяльності керується внутрішніми правилами, процедурами та іншими локальними правовими актами, прийнятими відповідно до Статуту.

ТОВ “Вітряний парк Благодатний” має самостійний баланс, рахунки в банках, круглу печатку зі своїм найменуванням.

Товариство в звітному періоді 2017 року було на обліку в ДПУ у Печерському районі ГУ ДФСУ у м.Киеві платником податку на прибуток та ПДВ, також, є платником єдиного соціального внеску.

Склад річних звітних даних ТОВ “Вітряний парк Благодатний”

1.Необоротні активи.

Основні засоби

За даними балансу за станом на 31.12.2018р. залишкова (балансова) вартість **основних засобів** складає **147444,3тис.грн.**, що відповідає даним аналітичного і синтетичного обліку.

В складі основних засобів основну питому вагу займають будинки та споруди.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ “Вітряний парк Благодатний” станом на 31.12.2018 року на балансі обліковувалися основні засоби, дані щодо первісної вартості яких наведені в таблиці:

| Рахунок | | Сальдо по д-ту на 01.01.2018р., (первинна вартість) грн. | Сальдо по д-ту на 31.12.2018р., (первинна вартість) грн. |
|---------|----------------------------------|--|---|
| Номер | Назва | | |
| 10 | Основні засоби | | 157611868.01 |
| 101 | Земельні ділянки | 312052,00 | 312052,00 |
| 103 | Будинки та споруди | 147383149,0 | 149383149,34 |
| 104 | Машини та обладнання | 79166666,67 | 79166666,67 |
| 105 | Транспортні засоби | - | - |
| 106 | Інструменти, прилади та інвентар | - | - |
| 109 | Інші основні засоби | - | - |

| | | | |
|-----------|---|---|---|
| 11 | Інші необоротні матеріальні активи | - | - |
| 112 | Малоцінні необоротні матеріальні активи | - | - |
| 12 | Нематеріальні активи | - | - |
| 127 | Інші нематеріальні активи | - | - |

Формування в обліку інформації про основні засоби і порядок її розкриття у фінансовій звітності відповідає положенням П(С)БО №7 “Основні засоби”. Критерії визнання основних засобів активами відповідають вимогам Закону “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” і П(С)БО №7. Визначення первісної вартості основних засобів також відповідає вимогам стандарту.

Відображення в бухгалтерському обліку операцій, пов'язаних із придбанням, основних засобів вироблялося відповідно до чинного законодавства. В звітному періоді операцій продажу, списання або ліквідації не було.

В звітному періоді введено до експлуатації системи онлайн-моніторингу вітроенергетичних установок на суму **2000000,04 грн.** Переоцінка основних засобів не проводилася.

Нарахування амортизації основних засобів проводилось прямолінійним методом, виходячи зі строків їх корисного використання . Метод нарахування амортизації на протязі 2018р. був незмінний та відповідав вимогам законодавства та положенням облікової політики.

Довгострокові фінансові інвестиції.

В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інвестиційні сертифікати , придбані в звітному періоді, на суму **28279581,75 грн.** Це цінні папери , розміщені Компанією з управління активами , які відображені в звітності на дату балансу за справедливою вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції

В складі незавершених капітальних інвестиції відображені витрати на капітальне будівництво вітроенергетичних установок , які ще не введені до експлуатації, в сумі **3643318.75 грн.**

2 Оборотні активи.

В складі оборотних активів в ТОВ “Вітряни й парк Благодатний” обліковуються запаси, дебіторська заборгованість покупців та замовників , бюджету, інша поточна, також, грошові кошти, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи.

| Строка Балансу | Статті | 01.01.2018. тис.грн. | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|---|-------------------------|--------------------------|
| 1125 | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. | 4341.1 | 7596.9 |
| 1135 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 28804.1 | 24550.2 |
| 1155 | Інша поточна дебіторська заборгованість | 2402.00 | 220450.00 |
| 1165 | Гроші та їх еквіваленти | 6723.7 | 2396.7 |
| 1170 | Витрати майбутніх періодів | 4903.1 | 22022.0 |
| 1190 | Інші оборотні активи | 2085.1 | 98.9 |
| 1195 | Усього за розділом: | 49259.1 | 277114.7 |

Запаси.

В складі запасів в звітному році обліковувались витрати на виробництво на бухгалтерському рахунку №23 “ Виробництво “ та готова продукція на бухгалтерському рахунку №26 “Готова продукція “. Незавершеного виробництва та залишку готової продукції на 31.12.2018р. в обліку ТОВ “ Віряний парк Благодатний “ немає..

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у балансі відбито в сумі 7596,9тис.грн., що відповідає обліковим даним Товариства. Це поточна заборгованість покупців за надану продукцію терміном виникнення на кінець звітного року. Сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на дату балансу за даними Товариства немає. Резерв сумнівних боргів не створювався.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості регулюється П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість”.

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|---|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1125 | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. | 4341.1 | 3255.8 | 7596.9 |

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Товариства станом на 31 грудня 2018 року представлена наступним чином:

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|---|--|---|---------------------------------------|
| 1135 | Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом., в т.ч.: - ПДВ -податок на прибуток - земельний податок -внески на регулювання НКРЕКП | 28804,1 27650,9 1152,8 0,4 - | -4253,9 -3101,2 -1152,8 - 0,1 | 24550,2 24549,7 - 0,4 0,1 |

У складі *іншої поточної дебіторської заборгованості* в розмірі **220450,0тис.грн.** відбувається заборгованість інших дебіторів – вітчизняних постачальників по авансах виданих та по наданій фінансовій допомозі.

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|---|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1155 | Інша поточна дебіторська заборгованість | 2402,00 | 218048 | 220450,00 |

Розкриття інформації про дебіторську заборгованість в фінансової звітності відповідає даним обліку ТОВ “Вітряний парк Благодатний” та відповідних національних П(С)БО.

Склад грощових коштів наступний:

| Строка Балансу | Статті | 01.01.2018р. тис.грн. | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Грошові кошти в національній валюті | 6723,7 | 2396,7 |
| 1165 | Гроші та їх еквіваленти: | 6723,7 | 2396,7 |

Грошові кошти ТОВ “Вітряний парк Благодатний ” не обмежені у використанні.

В складі витрат майбутніх періодів в сумі тис.грн. відображені витрати на страхування вітряних установок, кредитів та супровождження програмного забезпечення, тобто:

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|--|-------------------------|-----------------|--------------------------|
| 1170 | Витрати майбутніх періодів, в т.ч.: -страхування вітряних установок; | 4903,1 | 17118,9 | 22022,0 |
| | -страхування кредитів; | 4901,8 | -4220,7 | 681,1 |
| | - супровождження ПЗ | - 1,3 | 21340,0 -0,4 | 21340,0 0,9 |

Інші оборотні активи в розмірі 98,9тис.грн. складаються із сум податкового кредиту з ПДВ, які не підтверджено податковими накладними.

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|----------------------|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1190 | Інші оборотні активи | 2085,1 | -1986,2 | 98,9 |

Залишки активів підтверджено річною інвентаризацією, яка була проведена за наказом керівництва ТОВ «Вітряний парк Благодатний», але аудитори не приймали участь у її проведенні, оскільки ця дата передувала періоду проведення аудиторської перевірки, та умовно приймають дані інвентаризації, спираючись на внутрішній контроль підприємства та на проведені аналітичні процедури.

На думку аудиторів, розкриття інформації в фінансовій звітності про визнання , облік та оцінку активів, в цілому, відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку. Активи ТОВ «Вітряний парк Благодатний» станом на 31.12.2018р. склали 456481,9тис.грн.

3 Власний капітал.

Власний капітал ТОВ “Вітряний парк Благодатний” складається із зареєстрованого капіталу із урахуванням прибутків (збитків) звітного періоду.

Зареєстрований капітал

Відповідно до установчих документів в ТОВ “ Вітряний парк Благодатний “ при його створенні був заявлений та зареєстрований статутний капітал у розмірі 30000,0грн.

На звітну дату 31.12.2018р. статутний капітал сформовано в повному обсязі грошовими коштами. Засновниками ТОВ “Вітряний парк Благодатний” є фізичні особи..

Непокритий збиток становить на 31 грудня 2018 року 3373,1 тис.грн.

| Строка Балансу | Статті | 01.01.2018р. тис.грн. | Зміни | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| 1400 | Зареєстрований капітал | 30 | - | 30 |
| 1420 | Непокритий збиток | -8224,5 | 4851,4 | -3373,1 |
| 1495 | Усього за розділом: | -8194,5 | 4851,4 | -3343,1 |

Розрахункова вартість чистих активів ТОВ «Вітряний парк Благодатний» за результатами звітного 2018 року від'ємна та складає (3343,1тис.грн.), що є менш за розмір зареєстрованого статутного капіталу.

Таким чином, ТОВ “ Вітряний парк Благодатний” не дотримано вимоги Цивільного кодексу України щодо відповідності розміру статутного капіталу та розміру чистих активів.

4. Довгострокові зобов'язання.

У складі довгострокових зобов'язань в сумі **387245.3тис.грн.** відбито довгострокові кредити банку та займи в іноземній валюті , термін повернення яких ще не настав.

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|
| 1595 | Довгострокові зобов'язання | 189249.1 | 197996.2 | 387245.3 |

5. Поточні зобов'язання .

У складі поточних зобов'язань ТОВ “ Вітряний парк Благодатний“ відбита поточна заборгованість перед постачальниками за товари,

роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, зі страхування , з оплати праці, інші поточні зобов'язання.

| Строка Балансу | Статті | 01.01.2018. тис.грн. | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|--|-------------------------|--------------------------|
| 1615 | Поточна кредиторська заборгованість за товари,роботи,послуги. | 17013.6 | 15433.0 |
| 1620 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | - | 982.1 |
| 1625 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | - | 2,3 |
| 1630 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | - | 9,0 |
| 1690 | Інші поточні зобов'язання | 3048.7 | 56153.3 |
| 1695 | Усього за розділом: | 201116.9 | 72579.7 |

У складі поточних зобов'язань ТОВ “Вітряний парк Благодатний” відбиті зобов'язання перед вітчизняними постачальниками за товари, роботи, послуги.

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|---|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1615 | Поточна кредиторська заборгованість за товари,роботи,послуги. | 17013.6 | -1580.6 | 15433.0 |

Сумнівної поточної заборгованості за даними обліку немає.

Кредиторська заборгованість *за розрахунками з бюджетом* Товариства станом на 31 грудня 2018 року представлена наступним чином:

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|---|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1620 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з | - | 982,1 | 982.1 |

| | | | | |
|--|---|---|-------|-------|
| | бюджетом, в т.ч. - податок на прибуток | - | 979,9 | 979,9 |
| | - податок з доходів фізичних осіб | - | 2,0 | 2,0 |
| | -військовий збір | - | 0,2 | 0,2 |

Кредиторська заборгованість по розрахункам *зі страхування* Товариства станом на 31 грудня 2018 року складається з нарахованного єдиного соціального внеску за грудень 2018 року:

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|--|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1625 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | - | 2,3 | 2,3 |

Кредиторська заборгованість по розрахункам *з оплати праці* Товариства станом на 31 грудня 2018 року складається з нарахованої заробітної плати за грудень 2018 року:

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|--|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1630 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | - | 9.0 | 9.0 |

У складі інших поточних зобов'язань ТОВ “Вітряний парк Благодатний” відбиті зобов'язання наступним образом:

| Строка Балансу | Стаття | 01.01.2018. тис.грн. | Зміни за рік | 31.12.2018р. тис.грн. |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------|
| 1690 | Інші поточні зобов'язання | 3048.7 | 53104.6 | 56153.3 |
| | В тому числі: | | | |
| | Розрахунки з підзвітними особами | - | 0,3 | 0,3 |

| | | | | |
|--|--|--------|---------|---------|
| | Податковий кредит по авансах виданих | 400.3 | 27654.1 | 28054.4 |
| | Розрахунки з учасниками по діавідендах | - | 748.1 | 748,1 |
| | Розрахунки по нарахованим процентам за кредити | 1607.3 | 17793.5 | 19400.8 |
| | Розрахунки з іншими кредиторами | 317.5 | 6366 | 6683,5 |

Визнання та оцінка зобов'язань відповідає нормам П(С)БО №11 “Зобов'язання”.

На думку аудиторів, розкриття інформації в фінансовій звітності ТОВ “Вітряний парк Благодатний” про визнання , облік та оцінку зобов'язань, в цілому, відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та достовірно і повно відображає ці зобов'язання.

6. Доходи та витрати ТОВ “Вітряний парк Благодатний”,

В бухгалтерському обліку доходи та витрати відображаються в момент їх виникнення незалежно від дати надходження , або сплати коштів.

Визначення доходу

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобовязань за умови, що оцінку доходу може бути достовірно визначити.

Класифікація по групах і склад доходів установлюється відповідно до вимог П(С)БО №15 “Доход”

Визнання доходу від реалізації товарів, робіт , послуг виробляється відповідно до положень П(С)БО №15 “Доход”: при реалізації товарів і інших активів - у випадку передачі права власності, при реалізації послуг –виходячи зі ступеня завершеності операції по наданню послуг .

| Строка Звіту | Статті Звіту про фінансові результати | Сума, тис. грн. |
|--------------|--|-----------------|
| 2000 | Чистий доход від реалізації готової продукції (електроенергії) | 59570,4 |

| | | |
|-------------|--|-----------------|
| 2120 | Інший операційний доход від покупки-продажу іноземної валюти | 49,3 |
| 2120 | Інший операційний доход від операційної курсової різниці | 52745,2 |
| 2120 | Разом інші операційні доходи: | 52794,5 |
| 2240 | Інші доходи від неопераційної курсової різниці | 28114.2 |
| 2240 | Інші доходи від отриманих процентів банку | 339.1 |
| 2240 | Інші доходи від дооцінки інвестиційних сертифікатів | 1497.3 |
| 2240 | Разом інші доходи: | 29950,6 |
| 2280 | РАЗОМ ДОХОДИ: | 142315.5 |

Склад і оцінка доходів вірогідно відбувають доходи ТОВ “Вітряний парк Благодатний” за звітний період.

Відображення витрат.

Визнання та склад витрат в ТОВ “Вітряний парк Благодатний” регулюються П(С)БО №16 “Витрати”. Згідно вимогам стандарту витрати звітного періоду відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для якого вони були здійснені.

До складу виробничої собівартості продукції включаються лише витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом цієї продукції та передбачені технологією та організацією виробництва.

Склад *виробничої собівартості* формується відповідно до вимог П(С)БО №16 “Витрати”.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з виробничої собівартості робіт(послуг), реалізованих протягом звітного періоду, в складі прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці , інших прямих витрат, а також загальновиробничих витрат.

| Строка Звіту | Статті Звіту про фінансові результати | Сума, тис. грн. |
|-----------------|---|--------------------|
| 2050 | Собівартість реалізованої продукції | 16624.0 |
| в т.ч. | амортизація виробничих основних засобів | 6413.5 |
| | витрати на оплату праці та резерв відпусток | 85,8 |

| | | |
|--|---|--------|
| | витрати на соціальне страхування | 17,1 |
| | витрати на технічне обслуговування | 5174.8 |
| | земельний податок | 31.0 |
| | витрати на страхування вітряних установок | 4901,8 |

В складі інших операційних витрат відображені витрати, що не включаються в собівартість реалізованих товарів, робіт і послуг: адміністративні витрати, витрати від покупки-продажу іноземної валюти, витрати від операційної курсової різниці.

| Строка Звіту | Статті Звіту про фінансові результати | Сума, тис. грн. |
|--------------|---------------------------------------|-----------------|
| 2180 | Інші операційні витрати | 59063,4 |
| в т.ч. | адміністративні витрати | 4503 ,7 |
| | Інші витрати операційної діяльності | 54559,7 |

До **адміністративних витрат** відносяться загальногосподарські витрати, які направлені на обслуговування та керування Товариством Склад адміністративних витрат наступний:

| №п/п | Стаття інших операційних витрат | Сума, тис. грн. |
|------|--|-----------------|
| | Адміністративні витрати: | 4 503 ,7 |
| 1 | Банківські послуги | 391.9 |
| 2 | Витрати на страхування | 1155,2 |
| 3 | Витрати на програмне забезпечення | 3,1 |
| 4 | Витрати на оплату праці адміністративному персоналу | 67.4 |
| 5 | Єдиний соціальний внесок із заробітної плати адміністративному персоналу | 13,2 |
| 6 | Внесок на регулювання НКРЕКП | 30,1 |
| 7 | Оренда приміщення та комунальні послуги | 22.0 |
| 8 | Юридичні, інформаційно-консультаційні та інші послуги | 2820,8 |

В складі **інших операційних витрат** відображені витрати на покупку-продаж валюти, операційна курсова різниця, штрафи та пені, інші витрати операційної діяльності:

| №п/п | Стаття інших операційних витрат | Сума, тис.грн. |
|------|--|----------------|
| | Інші витрати операційної діяльності | 54559,7 |
| 1 | Витрати на покупку-продаж іноземної валюти | 654.6 |
| 2 | Витрати від операційної курсової різниці | 46856.3 |
| 3 | Штрафи, пені, неустойки | 59.4 |
| 4 | Інші витрати операційної діяльності (страхування неповернення займу) | 6989.4 |

В складі **інших витрат** відображено відсотки за отримані довгострокові займи

| Строка Звіту | Статті Звіту про фінансові результати | Сума, тис.грн. |
|--------------|---|----------------|
| 2270 | Інші витрати | 40801.0 |
| в т.ч. | Фінансові витрати (проценти за кредити) | 23297.5 |
| | Інші витрати (витрати від неопераційних курсових різниць) | 17503.5 |

Формування складу витрат відповідає вимогам діючих національних стандартів бухгалтерського обліку та обліковій політиці Товариства.

Фінансовий результат від звичайної діяльності ТОВ “Вітряний парк Благодатний”, визначений як результат від операційної, іншої звичайної діяльності, фінансових операцій та достовірно визначає його фінансовий стан. Чистий прибуток ТОВ “Вітряний парк Благодатний” за 2018 рік склав 19173.4 тис.грн.

| № п/п | Фінансовий результат | Доходи | Витрати | Прибуток (збиток) |
|-------|--------------------------------------|--------|---------|-------------------|
| 1 | Результат від операційної діяльності | 112365 | 82341,2 | 30023,8 |
| 2 | Результат фінансових операцій | 1836,3 | 23297,5 | -21461,1 |

| | | | | |
|---|---|-----------------|-----------------|----------------|
| 3 | Результат іншої звичайної діяльності | 28114,3 | 17503,5 | 10610,8 |
| | РАЗОМ: | 142315,6 | 123142,2 | 19173,4 |
| | Прибуток, використаний в звітному періоді на дивіденди | | | 14322,0 |

Звіт про фінансові результати ТОВ “Вітряний парк Благодатний” відповідає вимогам діючих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і відбиває повну і правдиву інформацію про доходи, витрати і прибутки від діяльності ТОВ “Вітряний парк Благодатний” за 2018 рік

5. Стан бухгалтерського обліку і звітності.

ТОВ «Вітряний парк Благодатний» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах –ордерах та аналітичних відомостях, складених на машинних носіях з використанням бухгалтерської програми 1-С:Бухгалтерія.

Основними регистрами є журнали-ордери, що ведуться по кредиту синтетичних рахунків і дебету кореспондуючих. Використовують також регистри аналітичного обліку: відомості, таблиці, картки й ін.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність ТОВ “Вітряний парк Благодатний” за 2018 рік складена на підставі облікових регистрів, дані в яких відображені згідно первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регистрів обліку задовільний.

Бухгалтерська і статистична звітність подавалися підприємством у встановлений термін і в обсязі, передбаченому законодавством.

Дані фінансової звітності відповідають даним обліку і даним окремих форм звітності , форми звітності взаємопов'язані між собою.

На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік в ТОВ “Вітряний парк Благодатний” організований, в цілому, відповідно до вимог ЗУ “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Положень

(стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та положенням визначеної облікової політики.

6. Основні відомості про аудиторську фірму.

| | |
|--|---|
| Повне найменування юридичної особи; прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи | Мале приватне підприємство аудиторська фірма «Символ-Аудит» |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | 23399660 |
| Місцезнаходження | 54058, м. Миколаїв, вул.. Озерна , 31/135 |
| Реєстраційні дані | Зареєстроване виконавчим комітетом Миколаївської міської ради 29 травня 1995р. за № 1 522 120 0000 003016. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги | Свідоцтво № 0855 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 р., № 98.. |
| Керівник | Онищенко Ірина Миколаївна Сертифікат аудитора – серія «A» № 002042, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 березня 1995р за №27. |
| Контактний телефон | (099) 552-85-77 |

7. Відомості про умови договору на проведення аудиту.

Завдання з аудиту виконувалось за договором № 024/02-2019 від 13.02.2019р. в період із 13.02.2019р. до 20.03.2019р.

20 березня 2019 року,
Україна, м.Миколаїв

Директор МПП АФ «Символ-Аудит»  I.M.Онищенко



Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство
ТОВ "ВІТРЯНИЙ ПАРК БЛАГОДАТНИЙ"

| Коди |
|----------------------|
| 2019 01 01 |
| за ЄДРПОУ 41290100 |
| за КОАТУУ 8038200000 |
| за КОПФГ 240 |
| за КВЕД 35.11 |

Територія м.Київ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників, осіб 10

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, буд. 7, м. КИЇВ, 01021

580807

1.Баланс на 31 грудня 2018 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 | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | 3 643,3 |
| Основні засоби | 1010 | 151 857,8 | 147 444,3 |
| первинна вартість | 1011 | 155 611,9 | 157 611,9 |
| знос | 1012 | (3 754,1) | (10 167,6) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | 28 279,6 |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 151 857,8 | 179 367,2 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами | 1125 | 4 341,1 | 7 596,9 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 28 804,1 | 24 550,2 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1 152,7 | 2,4 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2 402,0 | 220 450,0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 6 723,7 | 2 396,7 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 4 903,1 | 22 022,0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2 085,1 | 98,9 |
| Усього за розділом II | 1195 | 49 259,1 | 277 114,7 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 201 116,9 | 456 481,9 |

