

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс ІІа тел (0 32) 225-68-70, тел / факс (0 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТФУЛ»

Адресат аудиторського висновку:

Керівництво ТзОВ «ЛАЙТФУЛ»;

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

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності малого підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТФУЛ» (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що складається з балансу ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2019 р., і звіту про фінансові результати за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства, що додається, відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (НП(С)БО 25), що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39, та інших П(с)БО, що застосовуються для суб'єктів малого підприємства та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У ТОВАРИСТВІ обліковуються довгострокові позики, які згідно з Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», повинні відображатись за теперішньою вартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо теперішньої вартості інших довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2019 р., що обліковується в зобов'язаннях ТОВАРИСТВА, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх вартості.

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, Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

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 повернути 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

1. Основні відомості про емітента

Повна назва: *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТФУЛ"*.

Код за ЄДРПОУ: 40374983.

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

Державну реєстрацію ТОВАРИСТВА проведено 28 березня 2016 року за № 1 413 102 0000 000942 (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 05.02.2018 р.).

Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТФУЛ" затверджений Загальними Зборами засновників (учасників) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТФУЛ" (протокол № 3 від 30.10.2017 р.).

Ліцензія на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії на об'єктах електроенергетики: наземна сонячна електростанція «Енергетичні поля СЕС Терновиця Сонячна 1», наземна сонячна електростанція «Енергетичні поля СЕС Терновиця Сонячна 2» за адресою: Львівська обл., Яворівський р-н, с. Терновиця; «зелений» тариф на електричну енергію, вироблену на об'єктах електроенергетики, що використовують альтернативні джерела енергії, до 01.01.2030 р., видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 01.02.2018 р. № 129 із змінами від 14.06.2018 р. № 450, від 26.06.2018 р. № 577, від 11.09.2018 р. № 982.

Основні види діяльності емітента за звітний період: виробництво електроенергії (КВЕД – 35.11).

Інформація про взяття на облік ТОВАРИСТВА у органах статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду: 29.03.2016 р. у Головному управлінні регіональної статистики; 28.03.2016 р. у Залізничній об'єднаній державній податковій інспекції Головного управління ДФС у Львівській області (Франківське відділення) (як платник податків та платник єдиного внеску).

Облікова політика ТОВАРИСТВА регламентується: наказом № 1 від 02.01.2019 р. "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства "ЛАЙТФУЛ".

Банківські рахунки ТОВАРИСТВА на дату складання звіту:

- UA093005280000026009455020155 (гривня) в АТ "ОТП БАНК".
- UA813204780000026000924431906 (гривня) в АБ "Укргазбанк";
- UA453204780000026002924431904 (гривня, долар США, євро) в АБ "Укргазбанк".

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 відповідно до протоколу Загальних зборів засновників (учасників) № 4 від 13.12.2017 р. та приступив до виконання обов'язків директора з 14.12.2017 р. відповідно до наказу № 5 від 14.12.2017 р.).

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має нематеріальні активи, 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 нематеріальних активів на дату Балансу складає 0,3 тис. грн. Нарахування амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку проводиться прямолінійним методом, що 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.

Інвентаризація нематеріальних активів проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 3 від 16.12.2019 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.

2.2. 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 226 145,6 тис. грн. Надходження, реалізація основних засобів, а також результати інвентаризації 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 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 № 3 від 16.12.2019 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 2019 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 02.01.2019 р. "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства "ЛАЙТФУЛ").

2.3. ТОВАРИСТВО на дату формування річної фінансової звітності має незавершені капітальні інвестиції, оцінка та критерії визнання яких 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 та обліковій політиці ТОВАРИСТВА (наказ № 1 від 02.01.2019 р. "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства "ЛАЙТФУЛ"). Незавершені капітальні інвестиції ТОВАРИСТВА на дату балансу складають 459,6 тис. грн.

2.4. 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 П(С)БО. На дату Балансу дебіторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги склала 2 849,9 тис. грн. (ДП «Енергоринок», ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»);

- за розрахунками з бюджетом з податку на додану вартість склала 6 553,0 тис. грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість склала 1 565,3 тис. грн. (Львівська митниця ДФС, ТОВ «Леополіс плюс», ПАТ «Львівобленерго» Яворівський РЕМ, ПАТ «Львівобленерго»).

Згідно з обліковою політикою ТОВАРИСТВА резерв сумнівних боргів не створювався.

2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на дату Балансу склали 745,6 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з поточних рахунків ТОВАРИСТВА у АБ «Укргазбанк» станом на 31.12.2019 року.

2.6. Інші оборотні активи відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА на дату формування річної фінансової звітності склали 100,0 тис. грн. (ТЗОВ «ЕККО АЛЬТЕ», ПрАТ «КИЇВСТАР», НЕК «Укренерго»).

2.7. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2019 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», ПАТ «ЗНВКІФ «Грінвіль», АБ «Укргазбанк») на дату Балансу склали 183 155,7 тис. грн., що складає 76,8 % від загальної суми пасивів.

2.9. Поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА на дату Балансу склали 55 205,0 тис. грн., що складає 23,15 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 40 425,7 тис. грн. (АБ «Укргазбанк»);
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 750,5 тис. грн. (ТОВ «КУА «Активні інвестиції», ТЗОВ «Екко Альте», ПАТ «Львівобленерго», НЕК «Укренерго»);
- інші поточні зобов'язання у сумі 14 028,8 тис. грн. (АТ «ЗНВКІФ «Грінвіль», ПАТ «ЗНВКІФ «Грінвіль», АТ «Укргазбанк», ДП «Енергоринок», ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»).

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 10 000,00 грн. з наступним розподілом часток:

- вклад АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІНВІЛЬ» – 8 900,00 грн.;
- вклад ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗЕЛЕНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ГРІНВІЛЬ» – 1 100,00 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 статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТФУЛ» затверджений Загальними Зборами засновників (учасників) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТФУЛ» (протокол № 3 від 30.10.2017 р.).

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. Нерозподілений прибуток ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2019 р. складає 48,6 тис. грн., що узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного року -14 337,6 тис. грн., сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати за 2019 р. в сумі 14 386,2 тис. грн.

4. Висловлення думки щодо формування доходів, витрат та фінансового результату

4.1. Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати за 2019 рік – 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 2019 року ТОВАРИСТВО одержувало чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 59 257,5 тис. грн.; інші операційні доходи – 34 715,8 тис. грн. та інші доходи – 101,7 тис. грн.

4.2. Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА та розкриття інформації про них протягом 2019 року відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

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 31.12.2019 р. та Звіту про фінансові результати за 2019 рік.

Розрахунок показників фінансового стану наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Показники	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
<i>Коефіцієнти ліквідності:</i>			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,014	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	1,112	0,214	1,0-2,0
<i>Коефіцієнти фінансової стабільності:</i>			
Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,051	0,0002	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу	-0,049	0,0002	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 31.12.2019 р. свідчить про недостатність найліквідніших активів ТОВАРИСТВА для покриття поточних зобов'язань;

– коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) показує недостатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 1. Значення коефіцієнта на дату балансу свідчать 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 2019 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 0,0002, 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. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

6.1. Органами управління ТОВАРИСТВА є: вищий орган (загальні збори учасників), виконавчий орган (директор). На вимогу будь-кого з учасників ТОВАРИСТВА може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА із залученням професійного аудитора не пов'язаного майновими інтересами чи в інший спосіб з ТОВАРИСТВОМ чи з його учасниками.

Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТФУЛ" затверджений Загальними зборами засновників (учасників) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТФУЛ" (протокол № 3 від 30.10.2017 р.) 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. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): № 0541 від 26.01.2001р.

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.

Телефон (факс): тел. (+0 32) 225-68-70, тел. / факс (+0 32) 225-68-80.

E-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua.

Офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua.

Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці – номер, серія, дата видачі та термін дії Сертифіката аудитора:

Озеран Алла Володимирівна, сертифікат серії А № 004118, виданий 28.01.2000 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ

«Аудитори» № 100963.

Озеран Володимир Олександрович сертифікат серії А № 0003519 виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100962.

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

8. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 28 від 30 вересня 2020 року проведена перевірка з метою підтвердження достовірності, повноти і відповідності чинному законодавству та нормативним документам даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності за 2019 р.

Роботи були розпочаті 09.10.2020 р. та закінчені 23.10.2020 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 серії А № 004118)

Генеральний директор,

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)

М.П.



Озеран
В. О. Озеран

А. В. Озеран

В. О. Озеран

Аудиторський висновок наданий 23 жовтня 2020 року
Вих. № 121 м. Львів

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Спрощена фінансова звітність" (пункт 5 розділ 1)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДАЙТФУЛ"

Територія Львівська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників 5

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 79053 Львівська обл., м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.100, корпус Е, 0322323800

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
40374983		
4610136900		
240		
35.11		

Баланс
на 31 грудня 2019 року

Форма № 1-м

код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0,3	0,3
первісна вартість	1001	0,9	1,2
накопичена амортизація	1002	0,6	0,9
Незвершені капітальні інвестиції	1005	457,6	459,6
Основи засоби	1010	260080,2	226145,6
первісна вартість	1011	277458,7	277458,7
знос	1012	17378,5	51313,1
Довгострокові біологічні активи	1020	0,0	0,0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0,0	0,0
Інші необоротні активи	1090	0,0	0,0
Усього за розділом I	1095	260538,1	226605,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,0	0,0
у тому числі готова продукція	1103	0,0	0,0
Поточні біологічні активи	1110	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	654,4	2849,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	17791,5	6553,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1672,4	1565,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,0	0,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	107,6	745,6
Витрати майбутніх періодів	1170	0,0	0,0
Інші оборотні активи	1190	0,0	100,0
Усього за розділом II	1195	20225,9	11813,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	0,0	0,0
		280764,0	238419,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10,0	10,0
Додатковий капітал	1410	0,0	0,0
Резервний капітал	1415	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-14337,6	48,6
Неоплачений капітал	1425	0,0	0,0
Усього за розділом I	1495	-14327,6	58,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	276897,6	483155,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0,0	0,0
Поточна зобов'язаність за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,0	40425,7
товари, роботи, послуги	1615	10779,2	750,5
розрахунками з бюджетом	1620	0,1	0,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0
розрахунками зі страхування	1625	0,1	0,0
розрахунками з оплати праці	1630	0,0	0,0
Доходи майбутніх періодів	1665	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	1690	7434,6	14028,8
Усього за розділом III	1695	18194,0	55205,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами майбутні	1700	0,0	0,0
Баланс	1900	280764,0	238419,3

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

Сатрик О. І.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Спрощена фінансова звітність" (пункт 5 розділ І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЛАЙТФУЛ"

Територія Львівська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії

Середня кількість працівників 6

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 79053 Львівська обл., м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.100, корпус Е, 0322323800

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2020	01	01
за СДРПОУ		
за КОАТУУ		
за КОПФГ		
за КВЕД		

40374983

4610136900

240

35.11

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
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	59257,5	23072,7
Інші операційні доходи	2120	34715,8	19885,3
Інші доходи	2240	101,7	266,6
Разом чисті доходи (2000+2120+2240)	2280	94075,0	43224,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	36280,1	17597,0
Інші операційні витрати	2180	43408,7	39958,6
Інші витрати	2270	0,0	0,0
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	79688,8	57555,6
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	14386,2	-14331,0
Податок на прибуток	2300	0,0	0,0
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	2350	14386,2	-14331,0

Керівник

Савряка О. З.

Головний бухгалтер

м.п.



Пронумеровано та прошнуровано
14 аркушів.

Генеральний директор ТзОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

