



АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, б.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 Е-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net
Web: nisa.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ "Альфа-банк" у м.Києві, МФО 300346
ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №18/1 ВІД 26.02.2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРРА СОЛАР» за рік, який закінчився 31.12.2020 року

м. Київ
2021 рік

Адресат: Надається загальним зборам учасників та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРРА СОЛАР» (ТОВ «ТЕРРА СОЛАР», Компанія), може бути використане для оприлюднення на власному сайті.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ТЕРРА СОЛАР», яка складається з Фінансового звіту малого підприємства Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (ф.2).

Фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах підготовлена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-ХІУ щодо складання фінансової звітності. В ході аудиту отримана розумна впевненість, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для використання їх у якості основи для висловлення нашої думки без застережень.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВ «ТЕРРА СОЛАР» станом на 31 грудня 2020р., його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою у відповідності до ПСБО.

Основа для думки

Ми провели аудит у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року N 2258-VIII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (надалі - 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 «ТЕРРА СОЛАР» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша стратегія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. За результатами аналітичних процедур недоліків та помилок понад рівень суттєвості в фінансовій звітності не виявлено. Зокрема, ми виконали відповідні процедури та прийняли запевнення управлінського персоналу, в яких випадках були винесені суб'єктивні судження, щодо значущих бухгалтерських оцінок, які включали застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, які, згідно нашому професійному судженню, були найбільш значущими при нашому аудиті фінансової звітності Компанії за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

<i>Ключові питання</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключових питань</i>
<i>Облік основних засобів на дату фінансової звітності.</i>	
Ми вважаємо це питання найбільш значущим для аудиту через те, що на кінець звітного періоду обліковуються істотні залишки основних засобів, балансова вартість яких складає 78% від валюти балансу	В ході нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином: - Проаналізували методологію і припущення, що були використані для оцінки, обліку і відображенні активів в фінансової звітності; - Перевірили модель оцінки основних засобів. - Ми проаналізували інформацію про історію придбання, використання, подальших доопрацювань об'єктів основних засобів, методики нарахування амортизації.
<i>Облік отриманих позик</i>	
Протягом звітного періоду мало місце отримання та погашення заборгованості за договорами позик Заборгованість за отриманими кредитами перевищує валюту балансу та складає 493,3 млн.грн	В ході нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином: Ми здійснили ознайомлення із укладеними договорами позики, проаналізували умови договорів, об'єктивність оцінок у балансі та обліку такої заборгованості, здійснили аналіз на дотримання вимог діючого законодавства.
<i>Ми переконались у тому, що відображення у фінансовому обліку і звітності є доречними і відповідають результатам наших аудиторських процедур.</i>	

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 керівництво має намір ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена 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, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідності розкритої 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись 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 заборонене публічне розкриття такого, або якщо за край 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.

Твердження про незалежність

Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і Аудиторська фірма, яка приймала участь в перевірці Компанії:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагорода за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2020 року, Аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258

Аудитор не надавав безпосередньо або опосередковано послуги Компанії, які зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258

Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Листі керівництву.

Судження про виявлені події або обставини, у зв'язку з якими можуть виникнути значні сумніви у здатності юридичної особи продовжувати діяльність на безперервній основі, і те, чи є вони суттєвою невизначеністю

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Компанії, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Управлінський персонал вважає, що Компанія має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Компанія прийняла усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин, управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності.

Аналіз факторів щодо відповідності застосування принципу безперервності діяльності показав наступне:

- ✓ Зобов'язання Компанії у декілька раз перевищують власний капітал
- ✓ Чисті активи Компанії мають негативну величину
- ✓ Ідентифікований високий рівень вірогідності потенційного банкрутства, розрахований за моделлю Альтмана
- ✓ Додатково звертаємо увагу на події після дати балансу пов'язані з пандемією розповсюдження COVID-19, яка має вплив на економічну кризу та політичну нестабільність в Україні та світі, а також їхнє остаточне врегулювання. Вплив такого

питання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Таким чином аудиторі приходять до висновку, що використання припущення про безперервність є прийнятним за певних обставин, але існує суттєва невизначеність щодо таких обставин та вірогідності дотримання принципу безперервності.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕРРА СОЛАР»

Код ЄДРПОУ: 42437957

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 36, корпус д, поверх 8.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки буд 26Б, оф 304

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98 і подовжений рішенням Аудиторської палати від 29.10.2015р. № 316/3 до 29.10.2020 р.

5. Телефон (044) 285-41-41

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено рішенням АПУ від 23.02.2017р №339/3

Договір на проведення аудиту №3 від 02.02.2021 р.

Аудиторська перевірка проводилася протягом з 10.02.2021р по 26.02.2021р. в м.Київ.
Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Тохтамиш Ольги Миколаївни, сертифікат аудитора №005874, (номер в реєстрі аудиторів 101460)

Ключовий партнер

Тохтамиш О.М.

Від імені АФ «НІКА-АУДИТ»

Директор

Стоян Олена Валеріївна

Незалежний аудитор реєстраційний номер реєстрі САД №101456

Аудиторський висновок надано 26.02.2021 р.