



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Керівництво ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ХЕРСОН», Учасники та інші користувачі

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВТНОСТІ
ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ХЕРСОН» станом на 31.12.2019 р.
та за рік, що закінчується на вказану дату**

ДУМКА

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ХЕРСОН» (далі по тексті - Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ХЕРСОН»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ХЕРСОН»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	39907675
Місцезнаходження	15300, Чернігівська область, Корюківський район, місто Корюківка, провулок Вокзальний, будинок 6

Фінансова звітність ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ – ХЕРСОН», що додається, включає Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу станом на 31.12.2019 р. (Форма № 1-м) та Звіту про фінансові результати за 2019 рік (Форма № 2-м), складені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, та Примітки до фінансової звітності, що містять стислий опис важливих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі - МСА).

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 1 «Ризики та економічні умови», в якій розкрита інформація щодо найбільш вагомих ризиків Підприємства.

Підприємство здійснює реалізацію електроенергії за «зеленим тарифом». Держава гарантує щоквартальний перегляд встановленого тарифу у відповідності до зміни курсу євро. Але протягом 2019 року курс української гривні стабільно зростає по відношенню до євро. Оскільки тариф на «зелену енергію» законодавчо прив'язаний до євро, ціна 1-го кВт для нашого підприємства знизилась на 16 % при стабільних обсягах операційних витрат у гривні.

У 2020 році спостерігається тенденція до збільшення курсу євро, що буде сприяти збільшенню «зеленого тарифу».

Підприємство активно залучає фінансові інструменти, зокрема, позики від фізичних і юридичних осіб. Підприємство управляє ризиком шляхом чіткого виконання планів-графіків будівництва нових об'єктів та контролю цільового використання отриманих коштів, які використовуються з метою створення нових об'єктів генерації.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеностей передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Підприємство зазнало чистих збитків у сумі 8 361,3 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р. На цю дату поточні зобов'язання Підприємства перевищили його загальні активи на суму 8 702,5 тис. грн. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 8, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити

під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

№ з/п	Ключові питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключових питань
1.	<p>Необоротні активи Див.: Примітку 3.1.2 «Незавершені капітальні інвестиції» та відповідну статтю Балансу; Примітку 3.1.3 «Основні засоби» та відповідну статтю Балансу, зокрема, в частині визначення первинної вартості об'єктів основних засобів.</p> <p>Значна увага аудиторів була приділена правильності відображення в обліку первісної вартості об'єктів основних засобів, визначення строків корисного використання та нарахуванню амортизації.</p>	<p>Аудиторами була приділена основна увага суттєвим групам основних засобів підприємства – об'єктами виробництва електроенергії.</p> <p>Аудиторами були вивчено та оцінено обґрунтованість застосованих керівним персоналом облікових політик та оцінок стосовно основних засобів.</p> <p>Аудиторами було приділено значну увагу питанню визначення первинної вартості Комплексних інженерних споруд для виробництва електроенергії з системою збору біогазу полігонів, Теплової електростанції на біопаливі та правильність відображення інформації про виробничі об'єкти, які використовуються підприємством для проведення основної своєї діяльності у фінансової звітності.</p> <p>Правильність визнання первинної вартості в обліку виробничих об'єктів може суттєво вплинути на представлення інформації про основні засоби в балансі підприємства взагалі, а також на правильність нарахування амортизації по таким основним засобам.</p>
2.	<p>Заборгованість за позиками Див. Примітку 3.1.20 «Інші поточні зобов'язання» та відповідну статтю Балансу.</p>	<p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо проведених розрахунків по зобов'язанням з отриманих позик ми ознайомились з договірними умовами отримання та повернення позик.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього</p>

№ з/п	Ключові питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключових питань
	<p>Див. Примітку 3.2.2 «Витрати» та відповідні статті Звіту про фінансові результати.</p> <p>Показник щодо інших поточних зобов'язань Підприємства є суттєвим стосовно валюти балансу.</p>	<p>підтвердження розрахунків з надавачами позик, так і безпосередньо процедури тестування відповідності відображеної інформації в бухгалтерських реєстрах даним договорів та первинних документів.</p> <p>Заборгованість за позиковими договорами є важливим питанням для подальшого планування діяльності Підприємства. Правильність відображення в звітності підприємства кредиторської заборгованості за договорами та витрат на позики ми вважаємо важливим для розуміння діяльності Підприємства.</p>

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності 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 несе відповідальність за оцінку здатності підприємства 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності 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 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;

- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 підприємство 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, 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 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення немодифікованої аудиторської думки.

ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

Дотримання Ліцензійних умов

ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ХЕРСОН» веде діяльність з виробництва електричної енергії на підставі ліцензії, виданою відповідно до постанови НКРЕКП від 08.11.2018 р. № 1381. Підприємство, як Ліцензіат, зобов'язане виконувати Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджені Постановою НКРЕКП від 22.03.2017 р. за № 309. Ми провели перевірку виконання ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії Підприємством.

Підприємство в цілому виконує ліцензійні умови провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії.

Дотримання вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

Статтею 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» у редакції, чинній до 02.11.2019 р., було передбачено, що *«рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу, приймаються виключно загальними зборами учасників»*.

Звертаємо Вашу увагу на те, що станом на 31.12.2018 р. від'ємне значення чистих активів Підприємства становило 342 тис. грн., станом на 30.09.2019 р. – 6 649 тис. грн., тобто, обов'язкової згоди потребують всі угоди Підприємства у зазначеному періоді до 02.11.2019 р.

Отже, наголошуємо на необхідності задокументувати надання загальними зборами учасників згоди на вчинення правочинів протягом 2019 року з урахуванням показників фінансової звітності за 2018 рік та проміжної фінансової звітності за 2019 рік.

Також враховуючи зростаючу протягом 2019 року збитковість Підприємства звертаємо увагу на виконання вимог частини 3 статті 31 Закону щодо необхідності при проведенні загальних зборів розглянути питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Підприємства.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити

	обов'язковий аудит фінансової звітності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672, видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Матвієнко-Димура Поліна Миколаївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100284

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**

Клименко Валентин Костянтинович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ Груп» (код ЄДРПОУ - 33236268), номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532.

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818.

Дата звіту: 28 лютого 2020 року.