

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
ПП «Зелена енергія»

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності приватного підприємства "Зелена енергія", що складається із Фінансового звіту станом на 31 грудня 2019 року та звіту про фінансові результати.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019р., його фінансові результати грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Нашу відповідальність згідно з міжнародними стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію яка надається у складі звіту, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на 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 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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Факти спотворення іншої інформації, про які необхідно повідомити, відсутні.

Від управління персоналу підприємства отримано письмові запевнення про те, що йому не відомо про наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Підприємства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

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 в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Національних стандартів фінансової звітності, і 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 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства .

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ .

ПП " Зелена енергія " є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва електроенергії.

У 2019 році діяльність Підприємства здійснювалась відповідно до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері виробництва електроенергії. Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг постановою № 478 від 02.04.2019 року видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії

Нами були проведені процедури щодо дотримання Підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було встановлено :

- переміщення доходу від реалізації енергії для фінансової підтримки іншої діяльності в межах одного суб'єкта господарювання не допускалось;
- частки засновників у статутному капіталі оператора системи розподілу відсутні;
- не здійснювався одноосібний або спільний контроль над оператором системи передачі, не мають в управлінні частки в статутному капіталі оператора системи передачі;
- посадова особа ліцензіата не є посадовою особою оператора системи передачі.

Розкриття інформації за видами активів.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи .

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями). Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів підприємства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.19р., складала 4156,2 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, підприємством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку. Станом на 31.12.19р. знос основних засобів становив 138,5 тис. грн., залишкова вартість – 4017,7 тис. грн.

Облік коштів і розрахунків .

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється Підприємством відповідно до вимог Інструкції “Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні”, затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22 зі змінами і доповненнями Залишки грошових коштів в національній валюті складають – 467,4 тис. грн

Облік дебіторської заборгованості .

Облік дебіторської заборгованості підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 “Дебіторська заборгованість”. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за первісною вартістю і станом на 31.12.19 р. становила 20,2 тис.грн.

Станом на 31.12.19р. дебіторська заборгованість за розрахунками становила: з бюджетом – 764,6 тис.грн.;

З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірки взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність

Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора: а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Підприємства загальною сумою 5270,4 тис. грн. станом на 31.12.2019 року відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку;

б) Підприємство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року. .

Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного фонду (капіталу).

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства становить 2,0 тис.грн., сплачений повністю .

Поточні зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями). грн. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.19 р. становила 3,0 тис. грн., розрахунки з бюджетом 15,7 тис. грн. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.19 р. становили 5 173,9 тис. грн. Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2019 році відповідно до чинного законодавства.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора: а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення підприємства загальною сумою 5192,6 тис. грн., станом на 31.12.2019 року відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку;

б) Підприємство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань і забезпечень, та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|--|---|
| повне найменування | <i>Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»</i> |
| свідоцтво про внесення в реєстр | <i>№ 001060 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.</i> |
| свідоцтво про відповідність системи контролю якості | <i>видане Аудиторською палатою України чинне до 31 грудня 2021 року</i> |
| місцезнаходження | <i>76019 м. Івано-Франківськ вул. П. Мирного, 8</i> |
| телефон | <i>0(3422) 4 50 32</i> |

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 62 від 06 травня 2020 року.

Аудиторська перевірка розпочата 15 травня 2020 року і закінчена 26 травня 2020 року.

Директор аудиторської фірми

“ІФ-аудит”(сертифікат № 001422)

"26" травня 2020 року

76019, м. Івано-Франківськ, вул. П. Мирного, 8



М. Мосійчук