

Звіт незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГО САН»

станом на 31 грудня 2020 року

Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сфері енергетики

Учасникам та Управлінському персоналу
ТОВ «ЕНЕРГО САН»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГО САН» (далі - Компанія), що складається з Фінансового звіту мікропідприємства в складі Балансу (форма № 1-мс) станом на 31.12.2020 року і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

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 Компанії 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Компанії за звітний період. Ці питання розглядалися 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.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

Враховуючи суттєвість балансової вартості основних засобів та суми інших поточних зобов'язань ми вважаємо оцінку, визнання та відповідність вимогам чинного законодавства методики обліку основних засобів та інших поточних зобов'язань ключовими питаннями аудиту.

Під час нашого аудиту ми дослідили наступні питання, які були визначені нами як ключові.

Основні засоби.

Стосовно основних засобів ми перевіряли:

- відповідність оцінки та класифікації основних засобів чинним П(С)БО;
- правильність визначення строку корисної експлуатації (використання) основних засобів;
- відповідність нарахування та відображення в обліку амортизації та зносу основних засобів згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці;
- достовірність відображення вартості основних засобів у звітності Компанії.

Інші поточні зобов'язання.

Стосовно інших поточних зобов'язань ми перевіряли:

- своєчасність та повноту відображення в обліку зобов'язань;
- правильність визначення, оцінки та класифікації зобов'язань;
- вибірково договори, первинні документи, на підставі яких проводились в обліку господарські операції по розрахунках з дебіторами та кредиторами, в т.ч. ті, що обліковані на рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)»;
- відповідність обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 11 «Зобов'язання»;
- отримали від кредиторів зовнішні підтвердження сум заборгованості станом на 31.12.2020 року;
- достовірність суми зобов'язань у обліку та фінансовій звітності Компанії.

За результатами проведених процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань та невідповідностей обліку та звітності Компанії чинному законодавству та обраній обліковій політиці.

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 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 відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, 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.

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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, 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, 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.


Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії та відносини, пов'язані з виробництвом, передачею, розподілом, купівлею-продажем, постачанням електричної енергії для забезпечення надійного та безпечного постачання електричної енергії споживачам з урахуванням інтересів споживачів, розвитку ринкових відносин, мінімізації витрат на постачання електричної енергії та мінімізації негативного впливу на навколишнє природне середовище регулює Закон України «Про ринок електричної енергії» № 2019-VIII від 13 квітня 2017 року.

Вичерпний перелік вимог, обов'язкових для виконання під час провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії визначає Постанова НКРЕКП «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії» № 1467 від 27.12.2017 року (далі Ліцензійні умови).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГО САН» є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії згідно Постанови НКРЕКП «Про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії ТОВ «ЕНЕРГО САН» № 334 від 14.03.2019р.

Нами було проведені процедури щодо перевірки дотримання Компанією вимог Ліцензійних умов, зокрема щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидювання. У результаті проведених процедур аудитом не виявлено будь яких порушень Компанією вимог Ліцензійних умов, щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидювання.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  Швець З. Я.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІФ - аудит»
Адреса: 76019, м. Івано-Франківськ, вул. П. Мирного,8

Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит»(сертифікат № 001422)


М. Мосійчук

Дата складання звіту незалежного аудитора: 30 березня 2021 року



Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена
фінансова звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

КОДИ

		Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство	ТзОВ "ЕНЕРГО САН"	за ЄДРПОУ	42126850		
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ/М.ІВАНО-ФРАНКІВСЬК	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КВЕД	35.11		
Середня кількість працівників, осіб	2				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон:	Україна, 76014, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА, ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, Височана, будинок № 34, 784217				

1. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-мс Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	10 572,1	9 451,9
первісна вартість	1011	11 213,2	11 213,2
знос	1012	(641,1)	(1 761,3)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 572,1	9 451,9
II. Оборотні активи			
Зпаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	1 941,7	3 663,6
Гроші та їх еквіваленти	1165	49,3	60,6
Інші оборотні активи	1190	-	0,0
Усього за розділом II	1195	1 991,0	3 724,2
Баланс	1300	12 563,1	13 176,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	10,0	10,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	843,0	1 963,2
Усього за розділом I	1495	853,0	1 973,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та			
III Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1615	7,6	7,1
розрахунками з бюджетом	1620	186,3	247,7
розрахунками зі страхування	1625	1,4	2,0
розрахунками з оплати праці	1630	5,0	7,5
Інші поточні зобов'язання	1690	11 509,8	10 938,6
Усього за розділом III	1695	11 710,1	11 202,9
Баланс	1900	12 563,1	13 176,1

**2. Звіт про фінансові результати
за 2020 р.**

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 958,6	2 124,1
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	2280	2 958,6	2 124,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 314,5)	(1 003,9)
Інші витрати	2165	(278,0)	(92,2)
Разом витрати (2050 + 2165)	2285	(1 592,5)	(1096,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 366,1	1 028,0
Податок на прибуток	2300	(245,9)	(185,0)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+, -) 2310)	2350	1 120,2	843,0

Керівник



Молодовець Андрій Степанович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Сенько Ольга Романівна
(ініціали, прізвище)

Пронумеровано, пронумеровано і
скріплено печаткою

5 (2.0/6)

аркушів

М. Мосійчук



17.03.2020

Сайт energosan.if.ua • ivtdvzbv@ukr.net

Інструкція по користуванню:

https://docs.google.com/document/d/1_bqRE8MCNLgik1sVxvsZZgKGV8-BQOehZL7bnJSlaKE/edit?usp=sharing

Доступ до адміністративної частини:

<https://energosan.if.ua/admin>

sadmin - імя користувача
atLF(dcMODcmnLZajx - пароль