

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЮРЕК - АУДИТ"

Україна, 58018, м. Чернівці, вул. Руданського, 6/ офіс 201, тел. 0509863364
Р/pUA 953805260000002600500158231 у ПАТ КБ «Глобус», МФО 380526
код ЄДРПОУ 22841651

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ
РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
« АТП-ЕНЕРДЖІ »
СТАНOM НА 31.12.2019 РОКУ
(з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.)

Управлінському персоналу
Товариства з обмеженою
відповідальністю « АТП-ЕНЕРДЖІ »

Думка

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Юрек-Аудит» проведено аудит фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю «АТП-ЕНЕРДЖІ»** (далі по тексті - Товариство) станом на 31 грудня 2019 р. у складі Фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва, який включає в себе: Баланс станом на 31 грудня 2019 року (Форма № 1-м) та Звіт про фінансові результати за 2019 рік (Форма № 2-м).

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

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 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

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо Вашу увагу на те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками розповсюдженими вірусом COVID-19, збройним конфліктом що триває на сході України та державної політики, щодо законодавства про альтернативні джерела енергії. Урядом України з кінця березня 2020 року запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території держави до 28 лютого 2021 року, введені обмеження мають опосередкований вплив на бізнес компанії і на нашу думку можуть впливати на здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, ми отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності товариства. У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу COVID-19 та операції ООС на економічний розвиток, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та епідеміологічної ситуації на фінансовий стан Товариства

Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту. За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи **ТОВ «АТП-ЕНЕРДЖІ»**.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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.

Основні засоби

На кінець періоду 31 грудня 2019 року вартість залишків основних засобів Товариства склала 11268,2 тис. грн, Що складає 98,2 % від вартості всіх активів. Ми вважаємо що існує ризик недостовірного відображення у звітності, в тому числі через недостовірність їх оцінки, фізичну наявність, тощо.

Ми обговорили це питання з управлінським персоналом; виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо виявлення активів на предмет їх існування, зокрема збільшили звичайну вибірку при формуванні аудиторських доказів.

Ми перевірили документальне підтвердження операцій з надходження основних засобів та пересвідчилися в існуванні документів щодо наявності права власності на них, перевірили математичну точність нарахування амортизації шляхом виконання додаткових аудиторських процедур. Внаслідок чого ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження наявності залишків основних засобів та їх оцінки.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог чинного законодавства та затаку системи 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, які стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал планує ліквідувати Товариство, припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, 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 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 відповідного розкриття 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 Товариства

продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовується - 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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 зі змінами та доповненнями.

Товариство є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії згідно Постанови «Про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії » № 568 від 12.04.2019 року та № 2346 від 14.11.2019 року.

Нами були проведені процедури щодо дотримання Товариством вимог Ліцензійних умов, зокрема щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидіювання. У результаті проведених аудиторських процедур нами не було виявлено фактів порушення Товариством Ліцензійних умов, Закону України « Про ринок електричної енергії », інших законодавчих та нормативних актів, що стосуються діяльності Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Юрек-Аудит», код за ЄДРПОУ 22841651, зареєстроване 12.02.1996, 16.11.2004 виконавчим комітетом Чернівецької міської ради, номер запису 10381200000000413. вул. Руданського, буд. 6, офіс 201 м. Чернівці, 58018, тел. (050) 986-33-64.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги, № 1385 від 26 січня 2001 року. Термін чинності Свідоцтва згідно рішення від 24 вересня 2015 року № 315/3 безстрокова.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0446, видане згідно рішення АПУ від 30.01.2014 року № 288/4. Термін чинності Свідоцтва до 31.12.2019 року продовжено до 31.12.2020 року.

Основні відомості про умови договору

Аудиторська перевірка щодо підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності ТОВ« АТП-ЕНЕРДЖІ »проводилась відповідно до договору № 10/12 від 10.12.2020 року.

Дата звіту щодо перевірки фінансової звітності: 28 грудня 2020 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

О. М.Константинова

Сертифікат аудитора серія А № 0006491 від 18.12.2008 року.

Директор / Аудитор

Т. В. Садовська

Сертифікат аудитора серія А № 000523 від 30.11.1995 року.

Подовжено термін дії до 30.11.2019 року

Україна, м. Івано-Франківськ