

Вих. № 128-3
від 31.05.2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ТОВ «Українські Енергетичні Рішення 2018»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Українські Енергетичні Рішення 2018» (далі – Товариство), яка складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Думка із застереженням», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства відображені довгострокові валютні зобов'язання на загальну суму **1 026 тис. євро,**
що в гривневому еквіваленті на 31.12.2020 р. складає **35 653 тис. грн.**

Зобов'язання виникло на підставі Договору № 1206/19 від 19.06.2019 р. Позикодавцем є учасник Товариства Лурак Інвестменс Лімітед.

Відповідно до п. 6.1 Договору, позика надається на шість років, тобто до 12.06.2027 р., що є помилковим, оскільки за календарним підрахунком строк має становити 8 років.

Відповідно до ст. 9 НП(С)БО № 11 «Зобов'язання», довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Теперішня вартість – дисконтована сума майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), яка, як очікується, буде потрібна для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Аудиторами для визначення впливу на фінансову звітність довгострокової позики було проведено розрахунок дисконтованої суми майбутніх платежів виходячи з первісної суми позики – **350 тис. євро** – та трьох модифікацій договору у вигляді збільшення фактичної суми позики до **1 026 тис. євро.**

Недотримання вимог НП(С)БО № 11 призвело до завищення довгострокового зобов'язання за отриманою позикою від засновника на початок року в сумі **6 966 тис. грн.**

та на кінець 2020 року в сумі

13 949 тис. грн.,

а також відповідного викривлення даних у Звіті про фінансові результати в частині визнання фінансових витрат від амортизації дисконту та визнання доходів першого дня.

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 етичними вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Товариство протягом 2020 року зазнало чистих збитків у сумі **33 559,6 тис. грн.** Поточні зобов'язання Товариства практично відповідають його активам.

Чисті активи на 31.12.2020 р. у порівнянні з вхідними даними зменшились на **33 559,6 тис. грн.** та є від'ємними. Динаміка негативна.

Управлінський персонал не виявив подій чи умов, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і дійшов висновку, що припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

За оцінками Керівництва, за рахунок зменшення витрат та збільшення доходів планується в наступному році покрити збитковість та отримати прибутки, що призведе до покращення фінансового стану Товариства.

Ми отримали підтвердження в достатньому обсязі, що фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності та необхідна інформація розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Ми звертаємо увагу користувачів фінансової звітності на той факт, що між Товариством та ТОВ «Бейкер Тіллі Україна бухгалтерські послуги» підписаний Договір № 29/05-19А від 29.05.2019 р. про надання бухгалтерських послуг.

Згідно з Додатком 3 до Договору, Виконавець, тобто ТОВ «Бейкер Тіллі Україна бухгалтерські послуги», формує фінансову та податкову звітність, подає її на затвердження та у відповідні державні органи.

Під час аудиту було виявлено, що фінансова звітність Товариства за 2020 рік підписана паном Джікураулі Бесіком одним підписом в якості Керівника, що порушує вимоги абз. 2 п. 1 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, згідно з яким фінансова звітність підписується керівником (власником) підприємства або уповноваженою особою у визначеному законодавством порядку та бухгалтером або особою, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства.

У разі якщо бухгалтерський облік підприємства ведеться підприємством, що провадить діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності, фінансову звітність підписують керівник підприємства або уповноважена особа, а також керівник підприємства, що провадить діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності, або уповноважена ним особа.

Що стосується звітності з податку на прибуток, то, відповідно до п. 5 ст. 48 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (далі – ПКУ), податкова декларація повинна бути підписана: керівником платника податків або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до контролюючого органу.

Згідно з п. 7 ст. 48 ПКУ, податкова звітність, складена з порушенням норм цієї статті, не вважається податковою декларацією.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(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 Товариства 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 Товариства.

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 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 або помилки, розробляємо й 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 не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для

висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та облікових оцінок та 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, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Грушко Микола Миколайович.

Ключовий партнер з аудиту



Грушко Микола Миколайович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«31» травня 2021 р.