**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за 2020 р.**

**Повне найменування:** **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ»**

**Скорочене найменування***:* ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ»

**Місцезнаходження:** 15300, Чернігівська область, Корюківський район, місто Корюківка, вулиця Вокзальна, будинок 24.

**Телефон:** 097-232-99-22

**Електронна пошта:** kov@ce.net.ua

**Дата заснування та державної реєстрації:**

Товариство створене згідно з Протоколом №1 Загальними зборами учасників від 21 липня 2015 р., зареєстровано Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві від 22 липня 2015 р.

**Код ЄДРПОУ:** 39907675

**Форма власності:** приватна

**Дати внесення змін до установчих документів:**

2 жовтня 2015 року Головним управлінням у м. Києві за № 10741050001055109 було зареєстровано зміни до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛІАР ЕНЕРДЖІ», які були затвердженні Протоколом № 2 Загальних зборів учасників Товариства від 21 жовтня 2015 року.

04 листопада 2015 року Головним управлінням у м. Києві за № 10741050003055109 було зареєстровано зміни до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛІАР ЕНЕРДЖІ», які були затвердженні Протоколом № 3 Загальних зборів учасників Товариства від 02.11.2015 року.

27 травня 2016 року Головним управлінням за реєстраційний номер справи № 104800061002 код: 99474861624 було зареєстровано зміни до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛІАР ЕНЕРДЖІ», які були затвердженні Протоколом № 4 Загальних зборів учасників Товариства від 23 травня 2016 року.

18 жовтня 2019 року державним реєстратором Управління адміністративних послуг Чернігівської міської ради, за реєстраційним номером справи № 284259537054 було зареєстровано зміни до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛІАР ЕНЕРДЖІ», які були затверджені Протоколом № 16/10/2019 Загальних Зборів Учасників Товариства від 16 жовтня 2019 р.

**Види діяльності КВЕД – 2010:**

Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії (основний);

Код КВЕД 20.59 Виробництво іншої хімічної продукції, н. в. і. у.;
Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією;
Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
Код КВЕД 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій;

Код КВЕД 46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами;

Код КВЕД 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

Код КВЕД 46.65 Оптова торгівля офісними меблями;

Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;

Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;

Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 70.10 Діяльність головних управлінь (хед-офісів);

Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

Енергетична стратегія України до 2030 р. передбачає постійне нарощування частки використання поновлювальних джерел енергії.

Цільовий показник сукупної потужності нетрадиційної й відновлюваної енергетики в Україні до 2030 р. запланований на рівні 10% від установленої потужності, а обсяг вироблення - 11-16 ТВт·год. Такі плани відповідають зобов’язанням, взятим на себе Україною перед Європейським співтовариством. Розвиток та використання альтернативних та відновлювальних джерел [енергії](http://ua-referat.com/%D0%95%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B3%D1%96%D1%8F) (вітрової і сонячної енергії, біопалива, тощо) є вагомим фактором для зміцнення [енергетичної](http://ua-referat.com/%D0%95%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%B3%D0%B5%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0) безпеки та зменшення негативного техногенного впливу на навколишнє [природне середовище](http://ua-referat.com/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B5_%D1%81%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%89%D0%B5). Важливість розвитку альтернативної енергетики є очевидною, адже вона відіграє вирішальну роль у зменшенні парникових викидів, знижені негативного впливу на довкілля, підвищує безпеку енергопостачання, допомагає зменшити залежність від імпорту енергії.

Розвиток генерації на базі відновлювальних джерел є пріоритетним напрямком розвитку енергетики в Україні. На законодавчому рівні впроваджуються заходи стимулювання «зеленої» енергетики.

Сьогодні розвиток генерації на базі відновлювальних джерел в Україні стимулюється «зеленим тарифом», який забезпечує рентабельність виробництва електроенергії з нетрадиційних та поновлюваних джерел. Базовий тариф щоквартально переглядається НКРЕ залежно від офіційного курсу гривні до Євро.

Товариство виробляє електричну енергію використовуючи технології спалювання біомаси в котлах і технології збору й утилізації біогазу на полігонах твердих побутових відходів.

Станом на звітну дату підприємство експлуатує теплоелектростанцію, яка працює на відходах деревини та 7 газоелектрогенераторних установок. Останні встановлені на полігонах твердих побутових відходів. Загальна номінальна потужність генерації складає 7,523 МВт, що дозволяє виробляти 53,99 млн КВт на рік.

Об’єкти генерації Товариства працюють у Чернігівській, Івано-Франківській, Волинській, Харківській та Київській області.

Впровадження системи збору й утилізації біогазу на полігонах твердих побутових відходів дозволяє вирішувати кілька важливих завдань:

* скорочується кількість небезпечних викидів що надходять в атмосферне повітря з поверхні полігонів;
* попереджаються випадки самозаймання відходів,
* здійснюється скорочення витрат імпортного газу.

Таким чином діяльність підприємства здійснюється у напрямку, що відповідає стратегічним завданням України у галузі енергетики та відповідає інтересам місцевих громад.

Планом розвитку Товариства на 2021 рік передбачено реалізацію 4 нових проектів із встановлення газоелектрогенераторних установок на ПТПВ. Для цього підприємство активно залучає кошти інвесторів та банківські кредити. Здійснюється розширення персонального складу, створення нових спеціалізованих підрозділів. Зокрема залучено фахівців, що здійснюють дослідження полігонів, надають висновки щодо перспектив експлуатації, проводиться навчання і стажування операторів обладнання.

Підприємство здійснює моніторинг світових тенденцій розвитку енергетики на альтернативних джерелах, постійно працює над удосконаленням технології та впровадженням технологічних новацій.

**1. Ризики та економічні умови**

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів та реструктуризація енергетичної галузі можуть здійснювати істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв’язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Товариства. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

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

**Валютний ризик**

Підприємство здійснює реалізацію електроенергії за «зеленим тарифом». Держава гарантує щоквартальний перегляд  встановленого тарифу у відповідності до зміни курсу євро. Але протягом 2020 року курс української гривні стабільно зростав 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 2021 році спостерігається тенденція до збільшення курсу євро, що буде сприяти збільшенню «зеленого тарифу»

**Кредитний ризик**

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

**Ризик ліквідності**

Ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов’язань, пов’язаних із фінансовими зобов’язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов’язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності, використовуючи процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

У Товариства наявний ризик ліквідності, оскільки оборотні активи не перевищують зобов’язання. Це виникло у зв’яку з погіршенням платоспроможності основного покупця, коливання курсу валют, збільшення вартості отриманих товарів, робіт, послуг, що призводить до залучення відсоткових позичкових коштів для безперервного функціонування господарської діяльності.

**2. Облікова політика**

**2.1 Основа складання**

Концептуальною основою складання фінансової звітності за 2020 рік є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України (у частині, що не суперечить міжнародним стандартам фінансової звітності). Грошовим вимірником при складанні фінансової звітності є гривня (ст. 5 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При складанні фінансової звітності, Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

* методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
* безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
* зрозумілості;
* доречності (суттєвості);
* достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обічніть, повнота);
* зіставності;
* можливості перевірки тощо.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов’язань в ході звичайної діяльності.

**2.2 Використання оцінок**

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Компанії (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувала Компанія. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

**2.3 Операції в іноземній валюті**

Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції. Розрахунок курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату балансу та дату операції проводити за сумою операції. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

**2.4 Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

**2.5 Основні засоби**

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Активи, вартістю менше 6 000,00 грн., придбані до 20.05.2020 р. визнаються малоцінними матеріальними необоротними активами (МНМА) та при введенні в експлуатацію амортизуються за ставкою 100%, активи, вартістю менше 20 000,00 грн, придбані з 20.05.2020 р., визнаються малоцінними матеріальними необоротними активами (МНМА) та при введенні в експлуатацію амортизуються за ставкою 100%. Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації:

| **Група основних засобів** | **Строк корисної експлуатації** |
| --- | --- |
| Будівлі і споруди | 15 років |
| Машини та обладнання | 5 років |
| Транспортні засоби | 5 років |
| Інструменти, прилади, інвентар | 4-5 років |
| Інші основні засоби | 12 років |

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування та капітальний ремонт, як правило, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об’єкту основних засобів понад первісно очікувані економічні вигоди, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об’єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об’єкта.

**2.6 Переоцінка необоротних активів**

Підприємство переоцінює об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Зарахування до нерозподіленого прибутку перевищення сум попередніх дооцінок (індексацій) разом з сумою відновлення корисності над сумою зменшення корисності і попередніх уцінок залишкової вартості раніше переоцінених об'єктів основних засобів та нематеріальних активів здійснюється при вибутті об'єктів на всю суму.

**2.7 Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу**

Датою первісного визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу є

* дата, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, у разі якщо: економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням; вони готові до продажу у їх теперішньому стані; їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу; умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів; здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості;
* дата оприбуткування активів, придбаних з метою продажу.

**2.8 Фінансові інвестиції**

До фінансових інвестицій відносяться: фінансові інвестиції в статутний капітал підприємств.

До підприємств відносяться ті підприємства, в яких Компанія здійснює значний вплив, але не контроль, на фінансову та операційну політику.

Інвестиції в підприємства обліковуються за методом дольової участі в капіталі.

**2.9 Грошові кошти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках.

**2.10 Дебіторська та кредиторська заборгованість**

Аванси, видані та отримані, відображаються у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства окремо від торгової та іншої дебіторської/кредиторської заборгованості. Товариство згортає суми авансів, отриманих від клієнтів, з сумами дебіторської заборгованості, якщо ці суми виникли в рамках одного договору і в майбутньому висока ймовірність провести взаємозалік даних сум. Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву. Резерв визначається на індивідуальній основі по кожному дебітору, якого віднесено до сумнівних.

Безнадійна дебіторська заборгованість списується, коли про неї стає відомо.

**2.11 Запаси**

До витрат на придбання запасів Товариство відносить такі види витрат:

* ціну придбання;
* витрати на транспортування та обробку;
* суми податків, що відшкодовуються, та інші витрати, безпосередньо пов’язані з придбанням запасів.

Собівартість запасів визначається методом - середньозваженої собівартості – в разі відпуску виробничих запасів у виробництво та реалізації готової продукції.

Товариство застосовує однакові формули оцінки для всіх запасів, подібних за характером та їх використання.

**2.12 Визначення класів запасів.**

Товариство розкриває окремо балансову вартість за такими класами запасів:

- сировина (матеріали);

- паливо;

- будівельні матеріали;

- запасні частини;

- інші матеріали;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;

- виробництво;

- готова продукція;

- товари.

**2.13 Процентні кредити та позики**

Компанією залучаються кредити та позики за ставками кредитування відповідно до умов кредитування. Погашення залучених кредитів та позик відбувається у відповідності до умов кредитних договорів.

**2.14 Непередбачені активи та непередбачені зобов’язання**

Непередбачені зобов’язання у фінансовій звітності визнаються у випадках, коли є вірогідність того, що для розрахунку за зобов’язанням необхідне вибуття економічних ресурсів, що може бути визначене з достатньою достовірністю.

**2.15 Забезпечення**

Забезпечення визнаються якщо:

1. Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або фактичну) внаслідок минулої події;
2. ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості;
3. можна достовірно оцінити суму заборгованості.

У випадку невиконання зазначених умов, забезпечення не визнаються.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

**2.16 Визнання доходів та витрат**

Дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов’язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати, пов’язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у відповідному періоді.

**2.17 Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток у звітності Товариства являє собою суму податків на прибуток до сплати щодо оподаткованого прибутку.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов’язань за всіма тимчасовими різницями на дату балансу між податковими базами активів і зобов’язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов’язання визнаються щодо всіх оподаткованих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподаткованих тимчасових різниць та перенесення на подальші періоди невикористаних податкових збитків тією мірою, якою є ймовірним майбутній оподаткований прибуток, щодо якого можна використати неоподатковані тимчасові різниці та невикористані податкові збитки.

На кожну дату складання Балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, коли перестає існувати ймовірність отримання достатнього податкового прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов’язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується у періоді реалізації активу або врегулювання зобов’язання, ґрунтуючись на ставках податку та податкових законах, що набули чинності або були затверджені на дату Балансу.

**3. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у (Балансі (Звіті про фінансовий стан))**

**3.1 Балансі (Звіт про фінансовий стан)**

**3.1.1. Коригування залишків на початок періоду**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **31.12.2019** | **01.01.2020** | **Різниця** |
| Запаси | 1100 | 7050,00 | 7052,00 | **2,00** |
| Виробничі запаси | 1101 | 5863,00 | 5865,00 | **2,00** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 20949,00 | 20950,00 | **1,00** |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 | 19128,00 | 21386,00 | **2258,00** |
| з бюджетом | 1135 | 712,00 | 1100,00 | **388,00** |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 687,00 | 1061,00 | **374,00** |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 17 057,00 | 14337,00 | -2720,00 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **78 310,00** | **78239,00** | **-71,00** |
| **Баланс** | **1300** | **254 323,00** | **254 252,00** | **-71,00** |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 6 592,00 | 5898,00 | -694,00 |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **22 592,00** | **21 898,00** | **-694,00** |
| Поточна кредиторська заборгованість за:довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 35 282,00 | 35 280,00 | -2,00 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги  | 1615 | 44 868,00 | 44 996,00 | 128,00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 268,00 | 359,00 | 91,00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 296,00 | 294,00 | -2,00 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 0,00 | 13,00 | 13,00 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 41316,00 | 41711,00 | 395,00 |
| **Усього за розділом ІII** | **1695** | **123 148,00** | **123 771,00** | **623,00** |
| **Баланс** | **1900** | **254 323,00** | **254 252,00** | **-71,00** |

Коригування здійснено внаслідок рекласифікації статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) у відповідності до вимог П(С)БО та виправлення технічних помилок за 2019 рік та попередні періоди через перенесення інформації щодо залишків на рахунках бухгалтерського обліку.

Коригування що вплинули на показники Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік наведено нижче.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рядка** | **Код рядка** | **2019 рік до коригування** | **2019 рік після коригування** | **Різниця** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 152288 | 153288 | **-1000** |
| Валовий прибуток | 2090 | 37218 | 36218 | **+1000** |
| Інші операційні витрати | 2180 | 53682 | 53773 | **-91** |
| Прибуток від операційної діяльності | 2190 | 8639 | 7547 | **+1092** |
| Фінансові витрати | 2250 | 24531 | 24525 | **+6** |
| Інші витрати | 2270 | 4631 | 4632 | **-1** |
| Прибуток до оподаткування | 2290 | 18371 | 17285 | +1086 |
| **Прибуток** | **2350** | **15106** | **14020** | **+1086** |

Далі порівняльна інформація показників балансу станом на 01.01.2020 р. та показників звіту про фінансові результати наводиться з урахуванням зазначених коригувань.

**3.1.2 Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2019 року нематеріальні активи Товариства становлять 25,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року первісна вартість нематеріальних активів становить 174 тис. грн., нарахована амортизація – 152 тис. грн., залишкова вартість - 22 тис. грн.

До нематеріальних активів, що введені в експлуатацію та використовуються в господарській діяльності Товариства, входять програмні забезпечення.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи нематеріальних активів | Залишок на початок року | Надійшло за рік | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець року |
| первісна (переоці-нена) вартість | накопичена амортизація | первісна (переоці-нена) вартість | накопичена амортизація |
| Авторське право та суміжні з ним права | 152 | 127 | 22 | 25 | 174 | 152 |
| Разом | 152 | 127 | 22 | 25 | 174 | 152 |

**3.1.3 Незавершені капітальні інвестиції**

Станом на 31.12.2019 року незавершені капітальні інвестиції Товариства становлять 24 404 тис. грн. Ця сума включає:

* капітальне будівництво – обліковуються витрати на будівництво комплексної інженерної споруди по виготовленні електричної енергії;
* придбання основних засобів – обліковуються придбані основні засоби, але ще не введені в експлуатацію.

Станом на 31.12.2020 року незавершені капітальні інвестиції Товариства становлять 18 835 тис. грн.

| Найменування показника | За рік | На кінець року |
| --- | --- | --- |
| Капітальне будівництво | 2 | 460 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 27801 | 18318 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 202 | 62 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 22 |  |
| Разом | 28027 | 18835 |

**3.1.4 Основні засоби**

Станом на 31.12.2019 року основні засоби Товариства становлять 146 017 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року первісна вартість основних засобів становить 216 885 тис. грн., нарахована амортизація – 75 803 тис. грн., залишкова вартість – 141 082 тис. грн.

До об’єктів основних засобів, що введені в експлуатацію та використовуються в господарській діяльності Товариства, входять: інженерні споруди, передавальні пристрої, машини та обладнання, малоцінні необоротні матеріальні активи (інструменти), нематеріальні активи (програмне забезпечення).

Згідно актуальної інформації про державну реєстрацію обтяжень, надаємо перелік активів підприємства, які перебувають у заставі: Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу полігону ТВП у м. Харків ( номер запису про обтяження № 24030492); комплексна інженерна споруда споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу полігону ТВП у м. Івано-Франківськ ( номер запису про обтяження № 31010984); Теплова електростанція на біопаливі (відходи деревини) встановленою потужністю 3,5 МВт ( номер запису про обтяження № 2053433). Зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів впродовж звітного періоду не було.

Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітного періоду відсутні.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи основних засобів | Залишок на початок року | Надійшло за рік | Вибуло за рік | Нарахована амортизація за рік | Інші зміни за рік | Залишок на кінець року |
| Первісна вартість | Накопичена амортизація | Первісна вартість | Накопичена амортизація | первісної (переоціненої вартості) | зносу | Первісна вартість | Накопичена амортизація |
| Земельні ділянки | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиційна нерухомість | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 73817 | 12107 | - | - | - | 4053 | 555 | - | 74372 | 16160 |
| Машини та обладнання | 128509 | 47464 | 12846 | 11018 | 2195 | 9575 | 5270 | - | 135607 | 54844 |
| Транспортні засоби | 3045 | 1318 | 195 | 697 | 302 | 582 | - | - | 2543 | 1598 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 1444 | 627 | - | 36 | 31 | 332 | - | - | 1408 | 928 |
| Тварини | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Багаторічні насадження | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші основні засоби | 858 | 142 | 42 | - | - | 76 | - | - | 900 | 218 |
| Бібліотечні фонди | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 1951 | 1949 | 107 | 3 | - | 106 | - | - | 2055 | 2055 |
| Тимчасові (нетитульні) споруди | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Природні ресурси | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвентарна тара | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предмети прокату | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші необоротні матеріальні активи | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 209624 | 63607 | 13190 | 11754 | 2528 | 14724 | 5825 | - | 216885 | 75803 |

**3.1.5 Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств**

Станом на 31.12.2019 року довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств Товариства, становили 5 108 тис. грн. та складались з наступних (грн.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва підприємства | ЄДРПОУ | % | Сплачено, грн. |
| КЛІАР ЕНЕРДЖІ -ІВАНО-ФРАНКІВСЬК | 41377819 | 100 | 4 999 126,50 |
| БІОГАЗ ЕНЕРДЖІ-ТЕРНОПІЛЬ | 41926629 | 50 | 4 973,70 |
| БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» | 41753842 | 80 | 635,04 |
| КЛІАР ЕНЕРДЖІ - КРЕМЕНЧУК | 41611910 | 99 | 2 401,34 |
| КЛІАР ЕНЕРДЖІ - ЧЕРНІГІВ | 41597802 | 50 | 50 173,60 |
| ЗАХІД ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП  | 42634876 | 51 | 51000,00 |

Станом на 31.12.2020 р. собівартість інвестицій в статутні капітали інших суб’єктів господарської діяльності становить:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва підприємства** | **ЄДРПОУ** | **%** | **Оплачено, грн.** |
| ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ -ІВАНО-ФРАНКІВСЬК» | 41377819 | 100 | 5 000 000,00 |
| ТОВ «БІОГАЗ ЕНЕРДЖІ-ТЕРНОПІЛЬ» | 41926629 | 50 | 5 000,00 |
| ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» | 41753842 | 80 | 800,00 |
| ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК» | 41611910 | 99 | 990,00 |
| ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ЧЕРНІГІВ» | 41597802 | 50 | 49 010,00 |
| ТОВ «ЗАХІД ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП» | 42634876 | 51 | 51000,00 |

Станом на 31.12.2020 року довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств Товариства становлять 14 886,00 тис. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Підприємство** | **Частка** | **За собівартістю** | **Балансова вартість**  |
| ТОВ "Кліар Енерджі - Кременчук" | 99% | 990,00 | 9 131 067,00 |
| ТОВ "Кліар Енерджі - Чернігів" | 50% | 49 010,00 | 3 657 850,00 |
| ТОВ "Кліар Енерджі - Івано-Франківськ" | 100% | 5 000 000,00 | 2 097 226,50 |
| ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» | 80% | 800,00 |  |
| ТОВ "Біогаз Енерджі - Тернопіль" | 50% | 5 000,00 |  |
| ТОВ "Захід Технолоджі Груп" | 51% | 51000,00 |  |
| **Всього** |  | **5106800,00** | **14 886 143,50** |

У статутні капітали ТОВ "Біогаз Енерджі-Тернопіль", ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ», ТОВ Кліар Енерджі-Івано-Франківськ», ТОВ «Кліар Енерджі-Кременчук», та ТОВ «Кліар Енерджі-Чернігів», ТОВ «Захід Технолоджі Груп» протягом 2020 року інвестиції не перераховувались.

**3.1.6 Довгострокова дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2019 р. довгострокова дебіторська заборгованість Товариства становить 459 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. довгострокова дебіторська заборгованість Товариства становить 459 тис. грн , видана фінансова допомога фізичній особі Самусенко І.О. за договором № 1607 від 16.07.2018 року.

**3.1.7 Запаси**

Станом на 31.12.2019 року запаси Товариства складають 7052 тис. грн. Запаси включають виробничі запаси – 5 865 тис. грн. та товари – 1 186 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року запаси Товариства складають 5 619 тис. грн. Запаси включають виробничі запаси – 5 206 тис. грн., товари – 413 тис. грн.

| **Найменування показника** | **Станом на 01.01.2020** | **Станом на 31.12.2020** |
| --- | --- | --- |
| Сировина й матеріали | 1 713 770,66 | 927 444,15 |
| Паливо | 23 807,29 | 5 086,07 |
| Будівельні матеріали | 1 158 931,52 | 231 121,66 |
| Запасні частини | 1 229 002,72 | 1 576 734,76 |
| Інші матеріали | 1 425 323,03 | 2 133 407,00 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах | 314512,01 | 332 071,98 |
| Товари на складі | 1 186 395,27 | 412 926,61 |
| **Всього** | **7 051 742,50** | **5 618 792,23** |

**3.1.8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства складає 20 950 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариства складає 99 745 тис. грн. До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариства включено заборгованість за реалізовану електроенергію –

91 920,54 тис. грн

Станом на 31.12.2020 р. у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість ДП «Гарантований покупець» та ДП «ЕНЕРГОРИНОК» на загальну суму грн., що підтверджується актом звіряння розрахунків. Заборгованість ДП «Гарантований Покупець» та ДП «ЕНЕРГОРИНОК» за періодами виникнення та погашення наведено в таблиці нижче:

**ДП «Гарантований Покупець»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Період виникнення | Сума заборгованості, грн. | Примітка, щодо погашення |
| Березень 2020 | 6672049,09 | Погашено до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік.  |
| Квітень 2020 | 13937469,78 | Частково (17 %) погашено до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік. |
| Травень 2020 | 14457135,8 | Підлягає погашенню після дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік. |
| Червень 2020 | 14018141,12 | Підлягає погашенню після дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік. |
| Липень 2020 | 13641759,22 | Підлягає погашенню після дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік. |
| Листопад 2020 | 10571487,72 | Погашено до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік.  |
| Грудень 2020 | 16979014,48 | Погашено до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік.  |
| РАЗОМ | **90277057,21** |  |

**ДП «ЕНЕРГОРИНОК»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Період виникнення | Сума заборгованості, грн. | Примітка, щодо погашення |
| Червень 2019 | 1643481,85 | Частково (22 %) погашено до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік. |

Станом на 31.12.2020р. Товариство не нарахувало резерв сумнівних боргів на суму непогашеної заборгованості ДП «Гарантований покупець» за квітень – липень 2020 року та за червень 2019 р. ДП «Енергоринок». Ненарахування резерву сумнівних боргів вмотивовано тим, що ДП «Гарантований покупець» розпочало процес погашення заборгованості перед виробниками електроенергії з 4 лютого 2021 року. Джерелом для виплат стали кошти, отримані від ПрАТ «НЕК «Укренерго» в погашення заборгованості за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел, що розподілені відповідно до частки відповідних спеціальних обов'язків у вартості цієї послуги. Основна причина несвоєчасного виконання зобов’язань ДП «Гарантований покупець» – заборгованість ПрАТ «НЕК «Укренерго» за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел. НЕК «Укренерго» порушував порядок оплати послуг ДП «Гарантований покупець». На рівні Уряду розроблено низку заходів  для погашення заборгованості перед виробниками електроенергії з ВДЕ.

В 2020 році нараховано резерв сумнівних боргів в розмірі 1485 тис. грн. в 100% розмірі по дебіторській заборгованості фізичної особи. Станом на 31.12.2020р. резерв сумнівних боргів становить 1485 тис. грн.

**3.1.9 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами**

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість за виданими авансами 21 386 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 20 535 тис. грн.

**3.1.10 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає

1 100  тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 1 099 тис. грн., і включає в себе переплату по податках, зборах, обов’язкових платежах.

**3.1.11 Інша поточна дебіторська заборгованість**

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2019 року становить 14 337 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року становить

15 167 тис. грн., включає розрахунки по поворотній фінансовій допомозі.

**3.1.12 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31.12.2019 року грошові кошти на рахунку у банку Товариства становлять 5 225 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти на рахунку у банку Товариства становлять 1 960 тис. грн.

Грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

**3.1.13 Витрати майбутніх періодів**

Станом на 31.12.2019 р. витрати майбутніх періодів Товариства становлять 6 800 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. витрати майбутніх періодів Товариства становлять 7 012 тис. грн., складаються з витрат на страхування майна та професійної відповідальності.

**3.1.14 Інші оборотні активи**

Станом на 31.12.2019 року інші оборотні активи Товариства становлять 1 389 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року інші оборотні активи Товариства становлять 818 тис. грн., складаються з розрахунків по податковому кредиту з постачальниками.

**3.1.15 Зареєстрований (пайовий) капітал**

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства складає 16 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства складає 16 000 тис. грн.

Статутний капітал внесений учасниками Товариства повністю.

**Учасники Товариства та розмір їх часток:**

| **Учасники** | **%** | **Грн.** |
| --- | --- | --- |
| Гріненко А. Ю | 40 | 6 400 000,00 |
| Багрій П. І. | 30 |  4 800 000,00 |
| Кучірка М. Д. | 30 | 4 800 000,00 |
| **Усього** | **100** | **16 000 000,00** |

**3.1.16 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток Товариства складає 5 898 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року непокритий збиток Товариства складає 38 046 тис. грн.

В 2020 році за рахунок нерозподіленого прибутку було здійснено виправлення помилок минулих періодів на загальну суму 694 тис. грн.. За рахунок нерозподіленого прибутку було збільшено поточну кредиторську заборгованість на загальну суму 1001 тис. грн, збільшено розрахунки з бюджетом на 91 тис. грн., зменшено розрахунки з податку на прибуток минулих періодів на 388 тис. грн., інші коригування – 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року непокритий збиток Товариства становить 38 046 тис. грн.

Порівняльну інформацію (доходи і витрати) за 2019 рік з урахуванням виправлення помилки наведено у відповідних розділах даних приміток.

Станом на 31.12.2020 року капітал в дооцінках становить 12 789 тис. грн. та є результатом переоцінки фінансових інвестицій за методом участі в капіталі (частка інвестора в сумі збільшення власного капіталу, що обумовлено дооцінкою необоротних активів об’єкта інвестування).

**3.1.17 Довгострокові кредити банків**

Станом на 31.12.2019 року довгострокові кредити банків Товариства складають 68 533 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року довгострокові кредити банків Товариства складають 156 702 тис. грн. і включають в себе заборгованість по кредиту ПАТ «Укргазбанк» згідно генерального кредитного договору № 63/002-Ю/17-Г-1 від 23.05.2017 р.

**3.1.18 Інші довгострокові зобов'язання**

Станом на 31.12.2019 року інші довгострокові зобов'язання Товариства складають 40 050 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року інші довгострокові зобов'язання Товариства складають 39 290 тис. грн. і включають в себе заборгованість по кредиту ТОВ "ФК "Тотал Фінанс» згідно кредитного договору № 27/05/2016 від 27.05.2016 р. на суму 39 290 тис. грн.

**3.1.19 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями**

Станом на 31.12.2019 року поточна кредиторська заборгованість Товариства за довгостроковими зобов’язаннями становить 35 280 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість Товариства за довгостроковими зобов’язаннями становить 5 204 тис. грн. і складається в т.ч. із заборгованості перед ПАТ «Укргазбанк» згідно генерального кредитного договору № 63/002-Ю/17-Г-1 від 23.05.2017 р.

**3.1.20 Поточні зобов’язання**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Код рядка** | **31.12.2019** | **31.12.2020** |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |   |   |   |
| * довгостроковими зобов’язаннями
 | 1610 | 35 280 | 5 204 |
| * товари, роботи, послуги
 | 1615 | 44 996 | 54 109 |
| * розрахунками з бюджетом
 | 1620 | 359 | 1 324 |
| * у тому числі з податку на прибуток
 | 1621 | - | - |
| * розрахунками зі страхування
 | 1625 | 29 | - |
| * розрахунками з оплати праці
 | 1630 | 294 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 13 | 503 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 089 | 1 241 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 41 711 | 78 123 |

Поточні зобов’язання Товариства станом на 31.12.2019 року становлять 123 771 тис. грн.

Поточні зобов’язання Товариства станом на 31.12.2020 року становлять 140 504 тис. грн.

**3.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**3.2.1 Доходи**

(тис. грн.)

| **Найменування показника** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| --- | --- | --- | --- |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 189 506  | 157 100 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 49 027  | 21 324 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | -  | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 492  | 6 |
| Інші доходи | 2240 | **38 402** | **8 273** |
| **Разом доходи** |  | **277 427** | **186 703** |

**Інші операційні доходи (структура доходів)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Інші операційні доходи** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Дохід від операційних курсових різниць |  | 184 | 120 |
| Дохід від продажу необоротних активів |  | 48 657 | 20 996 |
| Дохід від продажу матеріалів |  | 120 | 4 |
| Нараховані штрафи, пені, неустойки |  | 66 | - |
| Повернення МШП з експлуатації |  | - | - |
| Неустойки |  | - | - |
| Зменшення резерву відпусток |  | - | - |
| Інші доходи |  | **-** | 204 |
| **Усього**  | **2120** | **49 027** | **21 324** |

**Дохід від участі в капіталі (структура доходів)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дохід від участі в капіталі** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Дохід від участі в капіталі інших підприємств |  | - | - |
| **Усього**  | **2200** | **-** | **-** |

**Інші фінансові доходи (структура доходів)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Інші фінансові доходи** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Відсотки банку на залишок коштів на рахунку |  | 492 | 6 |
| Інші доходи від фінансової діяльності |  |  | - |
| **Усього**  | **2220** | **492** | **6** |

**Інші доходи (структура доходів)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Інші доходи** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій |  | 1 | - |
| Дохід від неопераційної курсової різниці |  | 28 552 | 6 752 |
| Дохід від списання дебіторської заборгованості |  | 9 849 | - |
| Відшкодування страхових випадків |  |  | 1 521 |
| **Усього**  | **2240** | **38 402** | **8 273** |

**3.2.2 Витрати**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 153 288 | 109 483 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 23280 | 17 026 |
| Витрати на збут | 2150 | 644 | 254  |
| Інші операційні витрати | 2180 | 53 773 | 18 533 |
| Фінансові витрати | 2250 | 24 525 | 27 789 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | 3 011 |
| Інші витрати | 2270 | 4631 | 54 550 |
| **Разом витрати** | **2285** | **260 141** | **230 646** |

**Адміністративні витрати (структура витрат)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Адміністративні витрати** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Амортизація |  | 1256 | 823 |
| Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги |  | 4345 | 3 921 |
| Заробітна плата  |  | 5503 | 3 947 |
| Внески на заробітну плату |  | 1169 | 795 |
| Послуги банку |  | 535 | 491 |
| Загальні корпоративні витрати |  | 1167 | 709 |
| Службові відрядження й утримання апарату |  | 1299 | 731 |
| Інші витрати загальновиробничого призначення |  | 8006 | 5 609 |
| **Усього**  | **2130** | **23280** | **17 026** |

**Витрати на збут (структура витрат)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Витрати на збут** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Витрати на рекламу |  | 644 | 254 |
| **Усього**  | **2150** | **644** | **254** |

**Інші операційні витрати (структура витрат)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Інші операційні витрати** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Собівартість реалізованих необоротних активів |  | 46 523 | 16 572 |
| Собівартість реалізованих матеріалів  |  | 152 | - |
| Втрати від знецінення запасів |  | - | 822 |
| Інші загальновиробничі  |  | 6033 | 834 |
| Штрафи, пені, неустойки |  | 837 | 38 |
| Витрати від курсових різниць |  | 228 | 267 |
| **Усього**  | **2180** | **53 773** | **18 533** |

**Фінансові витрати (структура витрат)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Фінансові витрати** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Відсотки за користування кредитом |  | 22 969 | 27 391 |
| Відсотки по лізингу |  | 1 556 | 398 |
| Списання фінансової допомоги |  | - | - |
| **Усього** | **2250** | **24 525** | **27 789** |

**Втрати від участі в капіталі (структура витрат)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Втрати від участі в капіталі** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Втрати від участі в капіталі інших підприємств |  | - | 3 011 |
| **Усього** | **2255** | **-** | **3 011** |

**Інші витрати (структура витрат)**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Інші витрати** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Втрати від неопераційних курсових різниць |  | 3198 | 53 329 |
| Продаж фінансових інвестицій |  | 1 | - |
| Інші витрати діяльності |  | 1432 | 1221 |
| **Усього** | **2270** | **4631** | **54 550** |

**Витрати з податку на прибуток**

(тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Витрати з податку на прибуток** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| Витрати з податку на прибуток | 2300 | 3 265 | 0 |

Сукупний дохід становить :

 (тис. грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Код рядка** | **2019** | **2020** |
| **Сукупний дохід** | **2465** | **14 021** | **(31 154)** |

За результатами господарської діяльності 2019 року Товариство отримало фінансовий результат у розмірі 17 286 тис. грн., нарахувало податок на прибуток 3 265 тис. грн., чистий дохід –14 021 тис. грн.

 У 2020 році фінансовий результат складає – 43 943 тис. грн., нараховані витрати з податку на прибуток 0 тис. грн., чистий збиток – 43 943 тис. грн.

За результатами господарської діяльності 2019 року Товариство отримало прибуток у розмірі

14 021 тис. грн. У 2020 році чистий збиток Товариства за 2020 рік – 43 943 тис. грн.

**3.2.4 Податок на прибуток**

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.

За результатами господарської діяльності у 2020 році Товариства податок на прибуток приватних підприємств становить 0 тис. грн.

**4. Пов’язані особи**

Пов’язаними сторонами Товариства вважаються:

* підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Товариства;
* підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

 До підприємств, які перебувають під суттєвим впливом Товариства, належать Підприємства, засновником яких є Товариство, а саме:

* ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ -ІВАНО-ФРАНКІВСЬК», частка у статутному капіталі 100%;
* ТОВ «БІОГАЗ ЕНЕРДЖІ-ТЕРНОПІЛЬ», частка у статутному капіталі 50%;

- ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ "КЛІАР ЕНЕРДЖІ" , частка у статутному капіталі 80%;

* ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК», частка у статутному капіталі 99%;
* ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ЧЕРНІГІВ», частка у статутному капіталі 50%;
* ТОВ «ЗАХІД ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП», частка у статутному капіталі 51%.

У звітному періоді відбувалися взаєморозрахунки з пов’язаними особами:

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році надав ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ІВАНО-ФРАНКІВСЬК» поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 303/20 ФД від 30.03.2020 року на суму 1 744 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 410 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році надав ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ІВАНО-ФРАНКІВСЬК» поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 24-05/18 ФП від 24.05.2018 року на суму 311 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 3 043 250,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2018 році надав ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ІВАНО-ФРАНКІВСЬК» аванс згідно договору 1902/18 від 19.02.2018 року. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 1 200 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» має кредиторську заборгованість перед ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ІВАНО-ФРАНКІВСЬК» за товарно-матеріальні цінності станом на 31.12.2020 року в розмірі 413 603,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році надав ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ "КЛІАР ЕНЕРДЖІ" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 1604/20 ФД від 16.04.2020 року на суму 81 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 81 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році надав ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ГРУПИ "КЛІАР ЕНЕРДЖІ" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 15-01/18ФП від 15.01.2018 року на суму 10 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 262 600,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» надало послуги ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" протягом 2020 року на загальну суму 108 000,00 грн. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" станом на 31.12.2020 року становить 48 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» як поручитель оплатив в 2020 році заборгованість за ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" перед ПАТ «Укргазбанк» на загальну суму 898 043,67 грн. Дебіторська заборгованість ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" станом на 31.12.2020 року становить 898 043,67 грн. ( 25 850,72 євро);

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році отримав від ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 0402/20 ФД від 04.02.2020 року на суму 14 292 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 12 792 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році отримав від ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 10-07-20ФД від 10.07.2020 року на суму 2 220 000 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 1 970 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ" у 2020 році погасив заборгованість перед ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК " за поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 22-04/19ФП від 22.04.2019 року на суму 15 042 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість відсутня;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році отримав від ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-КРЕМЕНЧУК" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 31-07/19ФП від 31.07.2019 року на суму 500 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 7 011 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році отримав від ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ-ЧЕРНІГІВ" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 1501/20 ФД від 15.01.2020 року на суму 550 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 450 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році отримав від ТОВ «ЗАХІД ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП" поворотну безвідсоткову фінансову допомогу згідно договору 2101/20 ФД від 21.01.2020 року на суму 3 850 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 3 850 000,00 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році придбало у ТОВ «ЗАХІД ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП" матеріали на суму 115 788,54 грн. Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» становить 115 788,54 грн;

- ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» у 2020 році продав ТОВ «БІОГАЗ ЕНЕРДЖІ-ТЕРНОПІЛЬ» товар згідно договору 01/10/2020 від 01.10.2020 року на суму 4 220 000,00 грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість становить 4 220 000,00 грн.

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва пов'язаних осіб** | **Характер відносин** |
| Гріненко Андрій Юрійович  | Учасник товариства (40%) |
| Багрій Петро Іванович | Учасник товариства (30%) |
| Кучірка Михайло Дмитрович | Учасник товариства (30%) |

**5. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про суми надходжень і витрат грошових коштів підприємства в розрізі трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової.

**5.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності**

| **Стаття** | **Кодрядка** | **2020** | **2019** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Надходження від: |   |   |   |
|  Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 114 129 | 226 458 |
|  Повернення податків і зборів | 3005 | 12 | - |
|  у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
|  Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів  | 3020 | 3 589 | 3 021 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках  | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | 66 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 165 | 133 |
| Витрачання на оплату: |   |  |  |
|  Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (58 370) | (75 780) |
|  Праці | 3105 | (7 451) | (8 933) |
|  Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (1 950) | (2 448) |
|  Зобов’язань із податків і зборів | 3115 | (7 324) | (30 253) |
|  Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (4) | (2 910) |
|  Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (4 185) | (24 025) |
|  Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (3 135) | (3 318) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (54 928) | (91 258) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 |  |  |
| Інші витрачання | 3190 | (9 330) | (16 305) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **(21 458)** | **4 701** |

**5.2 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

| **Стаття** | **Кодрядка** | **2020** | **2019** |
| --- | --- | --- | --- |
| Надходження від реалізації: |   |   |   |
|  фінансових інвестицій | 3200 | - | 1 |
|  необоротних активів | 3205 | 19 804 | 57 030 |
| Надходження від отриманих: |   |  |  |
|  відсотків | 3215 | 6 | 492 |
|  дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 10 027 | 17 822 |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: |   |  |  |
|  фінансових інвестицій | 3255 | - | (52) |
|  необоротних активів | 3260 | (15 461) | (13 708) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання від отримання позик | 3275 | (9 931) | (25 719) |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **4 445** | **35 866** |

**5.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

| **Стаття** | **Кодрядка** | **2020** | **2019** |
| --- | --- | --- | --- |
| Надходження від: |   |   |   |
|  Власного капіталу | 3300 |  | - |
|  Отримання позик | 3305 | 58 544 | 134 109 |
| Інші надходження | 3340 |  |  |
| Витрачання на: |   |  |  |
|  Викуп власних акцій | 3345 |  |  |
|  Погашення позик | 3350 | 35 222 | 150 953 |
|  Сплату дивідендів | 3355 |  |  |
| Витрачанняч на сплату відсотків | 3360 | (9 637) | (22 230) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (580) | (2 047) |
| Інші платежі | 3390 |  |  |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **13 105** | **(41 121)** |

**5.4 Чистий рух грошових коштів за звітний період**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Кодрядка** | **2020** | **2019** |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (3 908) | (554) |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5225 | 5 849 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів  | 3410 | 643 | (70) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 960 | 5 225 |

**6. Звіт про власний капітал**

Звіт про власний капітал відображає зміни у складі [власного капіталу](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%BB%D0%B0%D1%81%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%B0%D0%BF%D1%96%D1%82%D0%B0%D0%BB) підприємства протягом [звітного періоду](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D1%96%D0%BE%D0%B4). У складі власного капіталу підприємства виділяють такі види капіталу: статутний капітал; пайовий капітал; додатковий вкладений капітал; інший додатковий капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток; неоплачений капітал; вилучений капітал. У Звіті про власний капітал відображаються залишок і зміни за кожним видом власного капіталу та разом по власному капіталу підприємства.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка**  | **Зареєстрований(пайовий) капітал** | **Капітал у дооцінках** | **Додатковий капітал** | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | **Неоплачений капітал** | **Вилучений капітал** | **Всього** |
| **Залишок на початок року** | **4000** | **16 000** | **-** | **-** | **-** | **6 592** | **-** | **-** | **22 592** |
| **Коригування :** |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | ( 694) | - | - | ( 694) |
|  Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | **16 000** | **-** | **-** | **-** | **5 898** | **-** | **-** | **21 898** |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(43 943)** | **-** | **-** | **(43 943)** |
| **Інший сукупний дохідза звітний період** | **4110** | **-** | **12 789** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **12 789** |
| **Розподіл прибутку :** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін в капіталі** | **4295** | **-** | **12 789** | **-** | **-** | **(43 943)** | **-** | **-** | **(31 154)** |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **16 000** | **12 789** | **-** | **-** | **( 38 046)** | **-** | **-** | **(9 257)** |

**7. Інформація за сегментами**

Керівництво Компанії визначило географічні сегменти за місцезнаходженням основних виробничих потужностей, а саме:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Місцезнаходження виробничих потужностей** | **Назва об’єкту** |
| 1. | Чернігівська область м. Корюківка, вул. Костюк Галини, 49 | Теплова електростанція на біопаливі (відходи деревні) встановленою потужністю 3,5 МВт |
| 2. | Івано-Франківська обл*.*Тисменицький р-н, с. Рибне Урочище, Конюшні 2 | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу |
| 3. | Харківська обл. Харківський р-н, сщ. Докучаєвське, вул. Об’їзна, 2 | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу |
| 4. | Київська обл., м. Біла Церква, вул. Сухоярська, 10-в | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу |
| 5. | Волинська обл., Луцький р-н, с. Брище | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу |

Встановлена виробнича потужність за географічними сегментами становить:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Місцезнаходження установка** | **Обладнання** | **Встановлена потужність, МВт** |
|
| Чернігівська область м.Корюківка, вул.Костюк Галини,49  | Теплова Електростанція | 4,0 |
| Івано-Франківська обл*.*Тисменицький р-н, с.Рибне Урочище, Конюшні 2  | Газоелектрогенераторна (когенераційна) установка GE Jenbacher "JMC 208 GS-L.L." | 0,33 |
| Газоелектрогенераторна (когенераційна) установка GE Jenbacher "JMC 208 GS-L.L." | 0,33 |
| Харківська обл. Харківський р-н, сщ.Докучаєвське, вул..Об’їздна,2  | Газоелектрогенераторна (когенераційна) установка GE Jenbacher "JMC 320 GS-B.L."  | 1,063  |
| Газоелектрогенераторна (когенераційна) установка GE Jenbacher "JMC 412 GS-B.L."  | 0,845 |
| Київська обл., м. Біла Церква, вул. Сухоярська, 10-в | Стаціонарна електрогенераторна установка з газопоршневим двигуном Jenbacher JMS-312 GS-N.L. | 0,625 |
| Волинська обл., Луцький р-н, с. Брище | Газоелектрогенераторна (когенераційна) установка GE Jenbacher "JMC | 0,330 |
| **Всього**  | **7,523** |

Виробничі потужності Компанії були введені в експлуатаціє в наступні строки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****з/н** | **Назва об’єкту** | **Строк вводу в експлуатацію** |
| 1. | Теплова електростанція на біопаливі (відходи деревні) встановленою потужністю 3,5 МВт | 30.11.2016р. |
| 2. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу м. Івана Франківськ  | 30.06.2017р. |
| 3. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу м. Харків | 31.08.2017р. |
| 4. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу м. Біла Церква | 31.05.19р |
| 5. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу Луцький р-н, с. Брище | 30.04.2018р |

Реалізація виробленої електроенергії Компанією за географічними сегментами у 2020 року складає:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****з/н** | **Назва об’єкту** | **Реалізація електроенергії (грн)** |
| 1. | Теплова електростанція на біопаливі (відходи деревні) встановленою потужністю 3,5 МВт | 63 131 297,29 |
| 2. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу м. Івана Франківськ  | 4 408 602,70 |
| 3. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу м. Харків | 21 216 198,63 |
| 4. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу Луцький р-н, с. Брище | 4 999 729,23 |
| 5. | Комплексна інженерна споруда для виробництва електроенергії з системою збору біогазу м. Біла Церква | 8 900 454,49 |

**8. Безперервність**

Перед складанням звітності керівництвом було проведено оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Під час оцінювання було оцінено події, що окремо або в сукупності можуть мати вплив на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі:

-операційні збитки;

-використання короткострокових позик;

-стан розрахунків з ДП «Гарантований покупець».

 З 01.07.2019 року було запущено новий ринок електроенергії. Обов`язки ДП «ЕНЕРГОРИНОК» щодо купівлі електроенергії виробленої з альтернативних перейшли до ДП «Гарантований покупець».

Водночас змінилися умови розрахунків за поставлену електроенергію. Надходження коштів за актом прийому-передачі здійснюється через місяць після фактичної поставки. У 2020 році ситуація з розрахунків з основним покупцем ДП «Гарантований покупець» значно погіршилась. Збільшилась дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію, більшість якої перейшла у прострочену заборгованість (див. примітку 3.1.8). Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, отже, Товариство може виявитися нездатним реалізовувати свої активи та виконувати зобов’язання у ході звичайної діяльності. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв’язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою. Наявна система розрахунків з ДП «Гарантований покупець» змусила Товариство залучити додаткові кошти та перенести терміни погашення зобов`язань для підтримки операційної діяльності.

Спалах COVID-19 спричинив погіршення економічних умов та збільшення економічної невизначеності для діяльності Товариства: коливання курсу євро по відношенню до гривні, падіння платоспроможності клієнтів тощо. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Також вагомий вплив на діяльність Товариства та на економіку України загалом здійснила світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Це призвело до падіння платоспроможності клієнтів, що негативно вплинуло на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.  Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан підприємства. Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Проте, ТОВ «КЛІАР ЕНЕРДЖІ» стабільно здійснює відпуск електроенергії відповідно до виробничого плану. Товариство підтримує устаткування у належному стані, регулярно фінансує технічне обслуговування і планові ремонти, здійснює необхідні заходи для належного функціонування газової мережі. При зміні курсу гривні до євро до економічно обґрунтованого рівня діяльність Товариства стабілізується. Керівництво Товариства, проаналізувавши бюджети та прогнози щодо майбутнього, попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв’язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

Керівництво Товариства вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування є доречним з огляду на його очікування щодо покращення ситуації на українському ринку та заходи, які вживаються на її виробничих об’єктах, спрямовані на забезпечення стабільності грошових потоків та прибутковості.

**9. Юридичні та інші питання**

**9.1** Основним видом діяльності Товариства є виробництво електроенергії (КВЕД: 35.11).

Нормативні документи, якими керується Товариство є:

* Закон України «Про ринок електричної енергії»;
* Закон України [«Про електроенергетику»](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/575/97-%D0%B2%D1%80);
* Закон України «Про відходи»;
* [Закон України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1540-19)» (НКРЕКП);
* [Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/222-19)»;
* [Постанова КМУ «Про затвердження Положення про порядок накладення на суб’єктів господарювання штрафів за порушення законодавства в галузі електроенергетики та сфері теплопостачання» від 21.07.1999 № 1312](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1312-99-%D0%BF);
* Постанова НКРЕКП № 310 від 14.03.2018 «Про затвердження Кодексу систем розподілу»;
* Постанова НКРЕКП № 581 від 22.04.2019 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії»;
* Інші нормативно-правові акти.

Органом ліцензування та органом, що встановлює тарифи для Товариства є НКРЕКП.

Товариство у своїй діяльності в повній мірі дотримується вимог чинного законодавства щодо провадження господарської діяльності.

**9.2** Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може привести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась цілком відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані і сплачені. У випадках, коли порядок нарахування і сума податкових зобов’язань були невизначеними,нарахування здійснювалися на основі найкращих оцінок керівництва.

**10. Події після дати балансу**

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до П(С)БО Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

**Ця фінансова звітність затверджена до випуску 26 лютого 2021 р.**

Керівник Матвіюк Олександр Миколайович

Головний бухгалтер Йовенко Інна Володимирівна