



ТОВ аудиторська фірма "Каупервуд"
вул. Гоголя, 15 А, м. Дніпро
Україна, 49044
ЄДРПОУ: 20219083

тел.: +38 056 370 19 76
тел.: +38 050 340 22 88
v.v.galasyuk@gmail.com
www.galasyuk.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій раді та Правлінню
Акціонерного товариства «Миколаївобленерго»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства «Миколаївобленерго» (далі – "Товариство"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відсутність первинних документів, підтверджуючих право власності на основні засоби

Ми не отримали первинних документів, що підтверджують право власності Товариства на основні засоби, що були внесені в статутний капітал Товариства під час корпоратизації, відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 № 170 "Про створення Державної акціонерної енергопостачальної компанії "Миколаївобленерго" станом на 01 липня 1995 року, балансова вартість яких, з урахуванням витрат на реконструкцію і модернізацію та переоцінку, станом на 31 грудня 2021 року становить 2 328 493 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року - 637 801 тис. грн.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, відображених у звіті про фінансовий стан, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Думка аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була також модифікована з цього питання.

Розрахунок резерву на очікувані кредитні збитки

Розрахунок резерву на очікувані кредитні збитки не в повному обсязі відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство визначало резерв сумнівних боргів за методом абсолютної величини заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих споживачів, заборгованість яких з терміном непогашення понад 12 місяців. В зв'язку з тим, що оцінювання розміру очікуваних кредитних збитків має базуватись на історичних даних та враховувати певні припущення, ми самостійно не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки торговельної дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів, які дорівнюють станом на 31.12.2021 р. - 61 874 тис. грн. (на 31.12.2020 року - 61 785 тис. грн.) та 5 105 тис. грн. (на 31.12.2020 року – 2 296 тис. грн.) та які розкриті у Примітці 10 до цієї окремої фінансової звітності, а також вплив даного питання на розрахунок відстрочених податків та на визначення фінансового результату у звіті про сукупний дохід та залишок сум нерозподіленого прибутку. Думка аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була також модифікована з цього питання.

Безперервність діяльності

Як зазначено у Примітках 1, 2 та 41 на дату затвердження окремої фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане з військовою агресією Російської Федерації проти України. На дату затвердження звітності неможливо достовірно оцінити вплив зазначеної події на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками, а також, на справедливу вартість та збереження основних засобів та запасів Товариства. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Враховуючи той факт, що Товариство функціонує у зоні безпосереднього ведення військових дій існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інвентаризація основних засобів та запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії в квітні 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів Товариства на 31 грудня 2021 року. В зв'язку з початком воєнних дій на території України та пов'язаних з цим обмежень, ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в кількості та стані запасів та основних засобів, відображених у окремій фінансовій звітності на 31 грудня 2021 року в сумі 3 336 104 тис. грн. та 89 267 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього 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 окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладені питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

А. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Дивіться Примітку 27 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Основною діяльністю Компанії є розподіл електроенергії юридичним та фізичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори на розподіл електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами і щомісяця відображає кількість (фізичні обсяги) розподіленої електроенергії на підставі даних, які надають обліки приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб. При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення розподілених обсягів електроенергії не у відповідному періоді.	Наші аудиторські процедури включали: ■ Ми провели перерахунок фактичних обсягів розподіленої електроенергії за період застосовувавши відповідні тарифи; ■ Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю обліку кількості розподіленої електроенергії; ■ Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату юридичним та фізичним особам; ■ Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 26 лютого 2021 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Застереження були пов'язані: з незгодою стосовно оцінки резерву очікуваних кредитних збитків, з відсутністю документації, яка підтверджує власність на частину основних засобів, а також з відсутністю відображення в обліку прав оренди земельних ділянок під основними засобами Товариства в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда».



Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство підготувало та надало аудиторам Звіт про управління за 2021 рік. У Звіті про управління за 2021 рік, окрім впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) ще не була підготовлена та не була надана аудиторам. Ми очікуємо отримати дану інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" 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 Компанію 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 окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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 І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Товариства, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.



На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства «Миколаївобленерго» за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, окрім наявності власного кодексу корпоративного управління, який Товариство не прийняло до застосування та узгоджується з фінансовою звітністю.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "Каупервуд"
Ідентифікаційний код юридичної особи	20219083
Місцезнаходження	вул. Гоголя, 15 А, м. Дніпро, Україна, 49044
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0031
Вебсторінка	www.galasyuk.com

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Акціонерне товариство «Миколаївобленерго»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23399393
Місцезнаходження	Вулиця Громадянська, 40, м. Київ, Україна, 01601
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Дочірня компанія	Товариство з обмеженою відповідальністю "Миколаївська електропостачальна компанія"

Товариство здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівництвом на підставі Протоколу розкриття тендерних пропозицій від 18.04.2022 р.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору від 23.04.2022 № 914А. Послуги надавалися в строки з 23.04.2022 до 31.05.2022 р.



Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариства послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Товариства або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "Каупервуд" його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійною комісією

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» ми вивчили питання перевірки Ревізійною комісією (або Ревізором) фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено, що відповідно до положень статуту Компанії перевірка фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором. Ревізійна комісія у складі Компанії не передбачена.

Аудит здійснювався під управлінням аудитора Бельмаз Ольги Леонідівни.

Аудитор

Ольга Бельмаз

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101105

За та від фірми ТОВ АФ "Каупервуд"



Генеральний директор, ключовий партнер з аудиту

Юрій Беспалов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101570

м. Дніпро, 31 травня 2022 року