



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику Товариства з обмеженою
відповідальністю "Запоріжжяелектропостачання"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Запоріжжяелектропостачання" (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, інформацію про основні принципи облікової політики та інші пояснювальні примітки, а також іншу пояснювальну інформацію, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих ПСБО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, попередня 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 основи бухгалтерського обліку, описаної в Примітці 3 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

Розрахунок резерву на очікувані кредитні збитки

Розрахунок резерву на очікувані кредитні збитки не в повному обсязі відповідає вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Як вказано в Примітці 11 Товариство визначало резерв на очікувані кредитні збитки за методом абсолютної величини заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих споживачів, заборгованість яких з терміном непогашення понад 12 місяців з урахуванням обмежень, встановлених для державних підприємств Постановою Кабміну від 29 листопада 2006 р. № 1673 "Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів". В зв'язку з тим, що оцінювання розміру очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" має базуватись на історичних даних та враховувати певні припущення, ми самостійно не мали можливості оцінити остаточний вплив цього питання на залишки торговельної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків, якій дорівнює станом на 31.12.2021 р. - 771 568 тис. грн. (на 31.12.2020 року - 564 215 тис. грн.) та яка розкрита у Примітці 11 до цієї попередньої 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.

Безперервність діяльності

Як зазначено у Примітках 2, 4 та 3б на дату затвердження попередньої 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.



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 Міжнародними стандартами етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту попередньої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, ми звертаємо Вашу увагу на те, що ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2022 року. Також, ми звертаємо Вашу увагу на Концептуальну основу підготовки фінансової звітності (Примітка 3), яка пояснює те, що попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом

Компанії із використанням концептуальної основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", включаючи розкриття впливу переходу з ПСБО на МСФЗ; відсутність порівняльної інформації (крім балансу); допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31 грудня 2022 року.

Лише повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду, звіт про сукупний дохід за період, звіт про зміни у власному капіталі за період, звіт про рух грошових коштів за період, примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, може забезпечити достовірне відображення фінансового положення Компанії, а саме, інформації про економічні ресурси, а також наслідки операцій та інших подій, які змінюють економічні ресурси та вимоги до неї.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту попередньої фінансової звітності за поточний період. Викладені питання розглядались у контексті нашого аудиту попередньої 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.

A. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Дивіться Примітку 23 попередньої фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Основною діяльністю Товариства є постачання електроенергії юридичним та фізичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Товариство укладає договори на постачання електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами, щомісяця відображає доходи від постачання електроенергії на підставі отриманих від оператора системи розподілу обсягів кВт/годин спожитої електроенергії помножених на відповідні тарифи. Наша увага до статті "Дохід від реалізації" спричинена тим, що вона має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності і тому це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту попередньої фінансової звітності.	Наші аудиторські процедури включали: <ul style="list-style-type: none">▪ Ми провели перерахунок фактичних обсягів постачання електроенергії за період застосувавши відповідні тарифи;▪ Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю обліку обсягів постачання 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з попередньою фінансовою звітністю іншої інформації, а саме, Звіт про управління – відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

Наша думка щодо попередньої 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 попередньої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і попередньою 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 й 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 попередньою 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною в Примітці 3. Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплексу фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Запоріжжяелектропостачання" на 31 грудня 2022 року в існуючих обставинах та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит попередньої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня 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 компанії 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 попередньої 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.

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	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запоріжжяелектропостачання"
Ідентифікаційний код юридичної особи	42093239
Місцезнаходження	вул. Олександрівська, буд. 35, м. Запоріжжя, Запорізька обл., Україна, 69063
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Публічне акціонерне товариство "Запоріжжяобленерго"
- організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
- місцезнаходження	вул. Сталеварів, буд. 14, м. Запоріжжя, 69035, Україна
Дочірня компанія	Відсутня

Товариство здійснило 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 21.12.2021 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 06.01.2022 р. № 7921. Послуги надавалися в строки з 06.01.2022 до 09.06.2022.

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

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для зборів власників, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним 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.

Аудит здійснювався під управлінням аудитора Бельмаз Ольги Леонідівни.

Щодо вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу

Компанія є постачальником електричної енергії, який окрім постачання енергоресурсів за вільними цінами виконує зобов'язання щодо надання універсальної послуги споживачам універсальної послуги на адміністративній території Запорізької області. На вимогу Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року №2019-VIII та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджених Постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року №1469, Компанія веде окремий облік витрат та доходів від здійснення діяльності постачальником «універсальних послуг» за регульованими цінами та від здійснення діяльності з постачання енергоресурсів споживачам за вільними цінами. Ціни та тарифи постачальника «універсальних послуг», що регулюються уповноваженим державним органом (НКРЕКП), повинні бути економічно обґрунтованими, прозорими, формуватися на недискримінаційних засадах та не допускати перехресного субсидіювання.

Ми не виявили фактів та обставин, які б свідчили, що Компанія не виконує вимоги пункту 16 частини 2 статті 57 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року №2019-VIII, підпунктів 3,4,5,6 пункту 2.7 статті 2 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджених Постановою НКРЕ КП від 27 грудня 2017 року №1469, в частині вимог ведення бухгалтерського обліку, уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидіювання.

Аудитор

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

Ольга Бельмаз

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, 09 червня 2022 року