

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництву та учаснику  
ТОВ «ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Запоріжжяелектропостачання» (надалі – Товариство), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- Звіту про власний капітал за 2022 рік;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних з першого по четвертий абзац параграфу «Основа для думки із застереженням», впливу питання та неповного розкриття інформації, описаного в п'ятому абзаці параграфу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

1. Відповідно до Примітки 11 Товариство визначало резерв під 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 Кабінету міністрів України від 29.11.2006р. №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, який станом на 31.12.2022 р. становить 2 726 142 тис. грн. (на 31.12.2021 р. - 771 568 тис. грн.) та яка розкрита у Примітці 11 до цієї 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.

2. У складі дебіторської заборгованості Товариство обліковує заборгованість фізичних осіб – побутових споживачів, сума якої, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, станом на 31 грудня 2022р. складає 939 960 тис. грн. (на 31 грудня 2021р. – 974 020 тис. грн.)

У складі кредиторської заборгованості заборгованість Товариство обліковує заборгованість фізичних осіб – побутових споживачів в сумі 44 258 тис. грн. (на 31 грудня 2021р. – 43 295 тис. грн.)

Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості фізичних осіб,



складання актів звірок з якими практикою не передбачено. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми дебіторської та суми кредиторської заборгованості на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021р. та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

3. Протягом лютого – грудня 2022р. Товариство визнало дохід від виконання зобов'язання за договорами постачання електроенергії, стороною яких є споживачі, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, в сумі 968 157 тис. грн. Доступу по приладів обліку за цими договорами адміністратор комерційного обліку (оператор системи) немає, та ми не змогли виконати альтернативні процедури, щоб підтвердити розмір доходу від цих договорів. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми доходу за рік, який закінчився 31 грудня 2022 р. та відповідних елементів, що формують звіт про фінансовий стан та звіт про рух грошових коштів і про власний капітал за рік, що закінчився цією датою.

4. Станом на 31 грудня 2022 р. у складі дебіторської заборгованості Товариство обліковує заборгованість споживачів – юридичних осіб, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, в сумі 617 015 тис. грн. При цьому сума знецінення даної дебіторської заборгованості (резерв під очікувані кредитні збитки) по юридичним особам складає 32 696 тис. грн. Товариством створений резерв під очікувані кредитні збитки виходячи з суми заборгованості, терміном непогашення якої складає понад 12 місяців.

У складі кредиторської заборгованості за авансами отриманими Товариство обліковує заборгованість споживачам – юридичним особам, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, в сумі 8 811 тис. грн.

Ми не отримали зовнішні підтвердження від дебіторів та кредиторів – юридичних осіб, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях Запорізької області. Ми не змогли виконати альтернативні процедури, оскільки первинні документи знаходяться в структурних підрозділах, які також знаходяться на тимчасово окупованих територіях Запорізької області, доступ до яких наразі відсутній. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були коригування суми дебіторської та суми кредиторської заборгованості на 31 грудня 2022 р. та відповідних елементів, що формують фінансову звітність в результаті цього питання.

5. Станом на 31 грудня 2022 р. Товариство має існуючі судові справи щодо стягнення заборгованості в загальній сумі 45 091 тис.грн. Товариство не визнало забезпечення, пов'язаного із судовими справами, в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022р., як передбачено положеннями МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Товариство не розкрила в Примітках до фінансової звітності інформацію про існуючі судові справи, чим не надала користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму.

Вплив даного питання на фінансову звітність аудитором не може бути оцінений в зв'язку з відсутністю інформації про найкращу оцінку видатків, необхідних для погашення наявного зобов'язання на кінець періоду. Вплив даного відхилення від МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» на фінансову звітність не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА), зокрема МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого





аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p><b>Перша фінансова звітність, складена за МСФЗ.</b> Фінансова звітність Товариства за 2022 рік є першою річною фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2021 року.</p>	<p>Ми обговорили з управлінським персоналом процедуру та особливості переходу з попереднього застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на МСФЗ відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».</p> <p>Ми отримали положення про облікову політику Товариства за МСФЗ, затверджену Наказом №36-од від 30 грудня 2020 року, та оцінили прийнятність суттєвих принципів облікової політики Товариства вимогам МСФЗ.</p> <p>Ми провели аналіз трансформаційних коригувань, здійснених в бухгалтерському обліку Товариства у зв'язку з попереднім застосуванням НП(С)БО станом на 01 січня 2021 року, стосовно визнання активів та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ, на цю-ж саму дату.</p> <p>Ми отримали протокол засідання комісії Товариства стосовно коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань Товариства у зв'язку з переходом на МСФЗ та оцінили прийнятність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства станом на 01 січня 2021 року.</p> <p>Ми проаналізували подання та розкриття інформації, здійсненої в Примітках до фінансової звітності за 2022 рік, стосовно першого застосування МСФЗ, зокрема, порівняльну інформацію та пояснення, як перехід з попередніх національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на МСФЗ вплинув на показники фінансового стану Товариства.</p> <p>Нами були застосовані інші аналітичні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, тестування відповідності відображення інформації в реєстрах обліку з даним таблиці трансформаційних коригувань.</p>

#### ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства, яка складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як описано у Примітці 2 до фінансової звітності. Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2023 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в розділі 4 пункту «Безперервність діяльності» Приміток, Товариство формує фінансову звітність станом на 31.12.2022 та за 2022 рік відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Товариства.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибилися після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та



постачальниками. 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. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Товариство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 12 травня 2023 року.

Фінансова звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

#### **ІНШІ ПИТАННЯ**

Товариство обрало дату переходу на МСФЗ 01 січня 2021 року. Аудит порівняльної фінансової звітності за 2021 рік було проведено ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», яке 09 червня 2022 року висловило думку із застереженням щодо цієї попередньої фінансової звітності.

#### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація включає звіт з управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок



шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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**

### **ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ**

Ми були призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства внаслідок проведеної публічної закупівлі за результатами проведення відкритих торгів з особливостями у відповідності до рішення уповноваженої особи Наталії Ляшенко від 21.12.2022р. та в подальшому договір про закупівлю було схвалено згідно рішення № 36 від 27.04.2023р. позачергових зборів єдиного учасника (засновника) Товариства - ПАТ «ЗАПОРІЖЖЯОБЛЕНЕРГО».

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 1 рік.

### **АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ**

**Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння





Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних; віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Товариства, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства;

#### **Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється**

В Примітках до річної фінансової звітності Товариство розкрило наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в розділі 4 пункт «Безперервність діяльності»;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в розділі 32 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в розділі 5.10 «Оцінка справедливої вартості»;
- інформація щодо бізнес-ризиків Товариства розглянута через управління фінансовими ризиками та управління капіталом, яка розкрита в розділі 33. «Політика управління фінансовими ризиками».

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

#### **Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків**

Нами були здійснені запити управлінському персоналу Товариства, службі внутрішньої безпеки, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, щодо наявності у них інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті.



Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Товариства, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Проведено тестування щодо упередженості управлінського персоналу в облікових оцінках, здійснено тестування щодо нехтування управлінським персоналом засобами контролю. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу);
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі нерегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

#### **Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту**

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Товариства, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру її власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

#### **Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету**



Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту материнської компанії - ПАТ «Запоріжжяобленерго».

**Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту**

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону.

Нами не надавались Товариства неаудиторські послуги, заборонена на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Товариства під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Товариства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.**

Ми стверджуємо, що не надавали Товариству та контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Товариством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Товариства нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Товариства в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

**Щодо вимог Закону України «Про ринок електричної енергії»**

Товариство є постачальником електричної енергії, який окрім постачання енергоресурсів за вільними цінами надає універсальну послугу побутовим та малим непобутовим споживачам на адміністративній території Запорізької області. На вимогу Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13 квітня 2017 року №2019-VIII, Товариство веде окремий облік витрат та доходів від здійснення діяльності з надання універсальних послуг за регульованими цінами та від здійснення діяльності з постачання енергоресурсів споживачам за вільними цінами.

Ми не виявили фактів та обставин, які б свідчили, що Товариство не виконує вимоги пункту 16 частини 2 статті 57 Закону України про ринок електричної енергії від 13 квітня 2017 року №2019-VIII.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.





Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Сайт: <http://standart-audit.com/>

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Дата та номер договору: Договір № 04/01-23 від 04.01.2023 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгеніївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101868.

**Ключовий партнер з завдання  
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»**



**Запорожченко Н. Є.**

**АДРЕСА АУДИТОРА:** 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:** 15 травня 2023 року.