

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ВАЛКОНТ-АУДИТ»**

приватне мале підприємство, код ЄДРПОУ 23403522

*Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності в Україні № 0967 чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0567 чинне до 31.12.2020 року (рішення АПУ від 24.12.2015 р. № 319/4)
54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Садова, 1, оф. 106
тел.: (0512) 37-50-67, факс: 37-54-73, e-mail: valkont.audit@gmail.com*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо фінансової звітності
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТОМСЕРВІС»
станом на 31 грудня 2019 року
(з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.)**

Керівництву Дочірнього підприємства електричних мереж приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства електричних мереж приватного акціонерного товариства «Атомсервіс» (надалі – Підприємство), що складається з Балансу на 31.12.2019 р. (ф. № 1-м), Звіту про фінансові результати за 2019 рік (ф. № 2-м) та приміток

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та основних засобів, яку було проведено Підприємством станом на 01.10.2019 р. та 01.11.2019 р. тому, що призначені для виконання аудиту після дати інвентаризації. Ми не змогли отримати достатні докази наявності, оцінки та стану цих активів, утримуваних на 31.12.2019 р., за допомогою альтернативних процедур з причини існування обмеження в проведенні інвентаризації під час проведення аудиту в зв'язку з пандемією коронавірусу COVID -19 та пов'язаним з цим карантинном.

З даних причин ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь - яких коригуваннях запасів та основних засобів станом на 31.12.2019р. в фінансовій звітності Підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому, фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Між датою фінансової звітності та датою Звіту аудитора виникла значна подія, що пов'язана з пандемією коронавірусу COVID -19 та введення постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 карантинних заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби. Визначити можливі потенційні збитки Підприємства у зв'язку з пандемією неможливо через складність прогнозування потенційних масштабів поширення вірусу в Україні.

На фінансову звітність Підприємства за 2019 рік наведена подія не мала впливу, тому показники фінансової звітності за звітний 2019 рік не підлягають коригуванню.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в інших Звітах Підприємства, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь – яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою

інформацією та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів та запасів станом на 31.12.2019 р. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НПСБО 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство, чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитор. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 подання.

Ми повідомляємо керівництву Підприємства 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) від 27.12.2017 р. № 1470 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії».

Підприємство здійснює господарську діяльність з розподілу електричної енергії відповідно до Постанови НКРЕКП «Про видачу ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС» ліцензії з розподілу електричної енергії та анулювання ліцензій з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами і постачання електричної енергії за регульованим тарифом» від 20.11.2018 року № 1467.

На виконання ліцензійних умов провадження господарської діяльності на Підприємстві розроблена інвестиційна програма.

Інвестиційна програма Підприємства на 2019 рік затверджена директором Підприємства 06.11.2018р., погоджена Міністерством енергетики та вугільної промисловості (висновок від 19.11.2018р.) та схвалена Постановою НКРЕКП від 26.02.2019р. № 246.

Джерелом фінансування інвестиційної програми є власні кошти Підприємства: амортизаційні відрахування, дохід від компенсації перетоків реактивної електроенергії та економія коштів при виконанні інвестиційної програми 2017 року.

Відповідно до Звіту щодо виконання інвестиційної програми за 12 місяців 2019 року, виконання інвестиційної програми за 2019 рік складає 7 019,98 тис. грн.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування: Аудиторська фірма «Валконт - Аудит» приватне мале підприємство

Місцезнаходження: Миколаївська область, місто Миколаїв, вул. Садова,1, офіс 106-А

Інформація про включення до Реєстру: Аудиторська фірма «Валконт-Аудит» приватне мале підприємство включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Номер реєстрації у Реєстрі 0967.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору: № 10 від 07.04.2020р.; період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. Перевірка проводилась: з 07.04.2020 р. по 27.04.2020 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгенівна – сертифікат аудитора серії А № 002048, яка є незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів.

Партнер із завданням
сертифікат аудитора серії А № 002048
від 02.03.1995 р.

Директор



Н.Є.Запорожченко

Н.Є.Запорожченко

Адреса: 54001, м. Миколаїв
вул. Садова, 1, офіс 106-а

27 квітня 2020 року