

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТОМСЕРВІС»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництву та засновнику  
ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС»

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності загального призначення ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТОМСЕРВІС», код ЄДРПОУ 22432779 (надалі за текстом – ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС» або Підприємство) станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з фінансової звітності малого підприємства, яка включає:

- баланс (форма № 1-м) станом на 31.12.2021 року;
- звіт про фінансові результати (форма № 2-м) за 2021 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи та форм, викладених в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" у цьому звіті, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 -XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами та доповненнями).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Станом на 31 грудня 2021 р. первісна вартість основних засобів, відображених в Балансі, складає 75 771,4 тис. грн, знос 33 081,9 тис. грн, залишкова вартість 42 689,5 тис. грн, у тому числі первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 8 982 тис. грн, що складає 12% від загальної вартості основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватися в господарській діяльності Підприємства, але незалежна експертна оцінка основних засобів на дату балансу не проведена.

Це дає підстави вважати, що залишкова вартість основних засобів, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Вплив даного питання на фінансову звітність аудитором не може бути оцінений в зв'язку з відсутністю незалежної експертної оцінки основних засобів на дату балансу.





Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи потрібні були будь-які коригування вартості основних засобів на 31 грудня 2021 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. 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 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.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### *Події після дати балансу*

Звертаємо увагу на події після дати балансу, які викладено в примітці 4.17 до фінансової звітності, які можуть вплинути на діяльність в майбутньому ДПЕМ ПРАТ «Атомсервіс».

По-перше, це наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. В зв'язку з цим виникають додаткові ризики невиконання взятих зобов'язань контрагентами та постачальниками, втрати доходів в зв'язку з можливою відмовою покупців від укладання нових угод та скасування поставок за вже укладеними угодами з причин неплатоспроможності та інші ризики.

По-друге, це військова агресія Російської Федерації, яка почалася з 24 лютого 2022 року.

Судження управлінського персоналу щодо облікових оцінок та можливого знецінення необоротних активів, суттєвої зміни їх справедливої вартості, збільшення неліквідних запасів або впливу на контрактні угоди не змінилися, в зв'язку з відсутністю прямого фінансового впливу на діяльність Підприємства, зумовленою військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану.

Судження управлінського персоналу Підприємства щодо прийнятності використання припущення про безперервність діяльності під час складання його фінансової звітності станом на 31.12.2021р. не змінилося.

Рішення управлінським персоналом Підприємства про тимчасове призупинення його діяльності у зв'язку з пандемією коронавірусу, а також у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та запровадженням воєнного стану в Україні не приймалося.

Враховуючи специфіку електроенергетичної галузі, а саме: безперервність циклу «виробництво - передача - розподіл - споживання» електричної енергії існує суттєва визначеність за єдиним сценарієм - продовження діяльності Підприємства з розподілу електроенергії на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців з дати звітності та після дати підписання фінансової звітності.

Висловлюючи нашу думку, ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

## **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього Звіту, є інформацією, яка міститься в Звіті «Основні показники фінансово- господарської діяльності ДПЕМ ПРАТ «Атомсервіс» за 2021 рік», що призначений для уповноваженого органу управління Підприємством і містить фінансову звітність та фінансовий план, але не містить нашого Звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, зазначеною вище, 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 управлінському персоналу.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, відображених в обліку, та коригуваннях, пов'язаних з цим фактом.

Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Ми виконали аудит фінансової звітності, складеної за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 р., був проведений Аудиторською фірмою «Голв - аудит» приватним підприємством, яка 30 квітня 2021 р. висловила думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Підставою для думки із застереженням є невідповідність залишкової вартості основних засобів їх справедливій вартості.

## **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 Національних положень (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 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 Підприємства - це наглядова рада ПрАТ «Атомсервіс», яка несе 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 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 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 аудитора. 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 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 застосовне, 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 звітного періоду, тобто ті, які були ключовими. 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.

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) від 27.12.2017 р. № 1470 затверджені Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії, які визначають перелік вимог, умов і правил, обов'язкових для виконання під час провадження ліцензованої діяльності.

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 Підприємством розроблена «Інвестиційна програма на 2021 рік», яка схвалена Постановою НКРЕКП від 09.12.2020р. № 2349 в сумі 9 614 тис. грн (без ПДВ).

Постановою визначені джерела фінансування Інвестиційної програми:

- Амортизація 3 384 тис. грн

*Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності  
ДПЕМ ПРАТ «АТОМСЕРВІС» за 2021 рік*



- Прибуток	299 тис. грн
- Реактивна електроенергія	5 931 тис. грн
Всього:	9 614 тис. грн

Відповідно до «Звіту про виконання інвестиційної програми за 2021 рік освоєння інвестиційної програми складає 7 339,20 тис. грн.

Аудитори підтверджують витрати, понесені на виконання Інвестиційної програми.

#### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

---

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, офіс 10

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

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

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: виконавчий директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер завдання з аудиту/  
директор ТОВ «Стандарт-Аудит»

Олексієнко Д.В.

Місце складання аудиторського звіту: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, офіс 10

Дата підписання: 30 червня 2022 року

