

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Капітал груп"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 – аудитори, 2 – суб'єкти аудиторської діяльності, 3 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33236268
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 172 А, оф. 818
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3532
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	02.02.2022, 17-кя
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2022-31.12.2022
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності) Середовище діяльності та ризику притаманні Україні Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій Товариство надає оцінку впливу різних чинників, притаманних Україні, на свою діяльність. Вплив COVID-19 на діяльність Товариства Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Товариства. Звітність у форматі iXBRL Згідно з чинним законодавством станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці № 3 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2023 року. Події після дати балансу Як зазначено в Примітці 35 «Події після дати балансу» Керівництво Товариства очікує збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства, а також затримку/неможливість виплати заробітної плати працівникам і податків, зборів до Державного бюджету України. Наша думка не була модифікована стосовно цих питань.	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	481, 28.12.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	28.12.2022-25.03.2023
12	Дата аудиторського звіту	25.03.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	496200,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Акціонерам, Наглядовій раді, Керівництву Акціонерного

II. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» (далі по тексті – «Товариство») станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування Акціонерне Товариство «Одеська ТЕЦ»

Скорочене найменування (згідно Статуту) АТ «Одеська ТЕЦ»

Ідентифікаційний код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 05471158

Місцезнаходження Україна, 65003, Одеська область, місто Одеса, вулиця Церковна, будинок 29

Дата державної реєстрації 31 серпня 2001 року

Місце проведення державної реєстрації Одеська міська рада

Основні види діяльності

35.11 Виробництво електроенергії

46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками

46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами

46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

35.13 Розподілення електроенергії

35.14 Торгівля електроенергією

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Інші види діяльності, які не заборонені чинним законодавством України

Керівник Донченко Іван Сергійович

Головний бухгалтер Бондаренко Тетяна Василівна

Кількість працівників 360

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Виплати по закінченню трудової діяльності

Певні категорії працівників Товариства мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагороди по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору. Товариство не оцінювало відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2022 та 2021 роки. Це є відхиленням від МСБО 19 «Виплати працівникам». Надати кількісне визначення фінансового впливу викривлення неможливо внаслідок того, що управлінським персоналом не проводились актуарні розрахунки. Ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного відступу від МСБО 19 на статті фінансової звітності Товариства.

Наша думка стосовно фінансової звітності за 2021 та 2020 роки також була модифікована з цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій Товариство розкриває інформацію про фактори, які свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства

продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також про певні заходи Керівництва по стабілізації фінансово-економічного стану.

Крім того, Примітка 3 звертає увагу на вплив істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Ми також звертаємо увагу на той факт, що Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, оскільки станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його поточні активи більш ніж в 4 рази.

Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Середовище діяльності та ризики притаманні Україні

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій Товариство надає оцінку впливу різних чинників, притаманних Україні, на свою діяльність.

Вплив COVID-19 на діяльність Товариства

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Товариства.

Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці № 3 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2023 року.

Події після дати балансу

Як зазначено в Примітці 35 «Події після дати балансу» Керівництво Товариства очікує збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства, а також затримку/неможливість виплати заробітної плати працівникам і податків, зборів до Державного бюджету України.

Наша думка не була модифікована стосовно цих питань.

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. Ці 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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ 3/п Ключове питання аудиту

1. Див. Примітку 20

Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності.

Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Товариства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.

Аудиторські процедури стосовно ключового питання

Наші процедури включали, серед іншого:

аналіз облікової політики Товариства з визнання доходу (виручки) від реалізації вантажно-розвантажувальних та інших супутніх послуг, включаючи критерії його визнання;
отримання розуміння і оцінки ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від реалізації, тестування ефективності заходів контролю над визнанням доходу (виручки) під реалізацією;
аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання доходу (виручки) від реалізації за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставний із порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;
проведення детального тестування на вибірковій основі, у тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання доходу (виручки) від реалізації вантажно-розвантажувальних та інших супутніх послуг.

Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізації за відібраними контрагентами, застосовані при цьому тарифи та точність розрахунків з нарахування даним відповідних джерел.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

2. Див. Примітки 8,9,11

Оцінка справедливої вартості основних засобів, нематеріальних активів в балансі Товариства.

Товариство застосовує модель переоцінки для подальшої оцінки основних засобів, які використовуються у профільній діяльності. Визначення справедливої вартості є ключовим питанням аудиту, оскільки вимагає застосування суб'єктивних неспостережуваних вхідних даних і припущень. Крім того, модель оцінки за справедливою вартістю є чутливою до зміни припущень, використаних для визначення економічного знецінення.

Аудиторські процедури стосовно ключового питання

Оцінка справедливої вартості основних засобів, нематеріальних активів в балансі Товариства є ключовим питанням з огляду на суттєвість залишків за операціями з цими активами в балансі Товариства. Для визначення переоціненої вартості зазначених активів станом на 11 жовтня 2022 року Товариство використало оцінку незалежного експерта, яка базується на певних припущеннях та суб'єктивних судженнях. У ході наших аудиторських процедур ми виконали наступне: - залучили наших внутрішніх експертів з оцінки для аналізу коректності методології, використаної незалежним оцінювачем у ході переоцінки основних засобів та нематеріальних активів, включаючи перевірку розрахунку середньозваженої вартості капіталу; - оцінили професійну компетентність незалежних ліцензованих оцінювачів, залучених до процесу переоцінки основних засобів та нематеріальних активів; - протестували вхідні дані, використані незалежними оцінювачами, на предмет їх повноти та коректності; - проаналізували судження управлінського персоналу у процесі визначення одиниць, які генерують грошові кошти, та припущення, що лежать в основі прогнозу грошових потоків Товариства; - перевірили математичну точність економічних моделей і коректність порівняння та віднесення результатів на балансову вартість окремих статей основних засобів, нематеріальних активів і відповідних сегментів. Ми також оцінили достатність відповідних розкриттів інформації щодо активів, оцінених за справедливою вартістю, у примітках до фінансовій звітності.

3. Див. Примітку 12

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення.

Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження

Аудиторські процедури стосовно ключового питання

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту, з опорою на представлені історичні дані. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогностичній моделі та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резерву під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону. Ми прийшли до висновку, що в Примітці 12, розкрита вся належна інформація.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2022 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Товаристві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовуваними нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Товариством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик втрати ліквідності

Ризик ліквідності розкрито у пункті 33 Приміток до фінансової звітності Товариства. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Товариства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Товариства, складають розрахунки зі споживачами. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2022 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою 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 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 таких фактів, які б необхідно було включити до звіту. Інформація стосовно Звіту про корпоративне управління подана у нашому звіті у розділі «Звіти щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів». Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі - інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2022 р. 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 у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті керівництва (Звіті про управління) в частині фінансової інформації, є можливо викривленою з питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Щодо Звіту про корпоративне управління

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Товариства за 2022 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 цієї частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Товариства керуються Принципами корпоративного управління, затвердженими загальними зборами акціонерів, які розроблені на основі положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

На нашу думку інформацію у Звіті про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства 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 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 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 застосовно, 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 нашому 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

Повідомлення про Звіт про управління (Звіт керівництва) та Звіту про корпоративне управління
Як зазначено у розділі «Інша інформація, включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва)» та Звіту про корпоративне управління, на нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в у Звіті про управління (Звіті керівництва) та Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, є викривленою з питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» проводився у відповідності до договору № 481 від 28.12.2022 р.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності
Товариство не здійснювало повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2022 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 з урахуванням Перехідних положень Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» в зв'язку з тим, що граничні строки подання такої інформації ще не наступили на дату підписання цього Звіту.

Інформація про материнські компанії та дочірні підприємства Товариства
У Товариства відсутні материнські компанії та дочірні підприємства.

Сплата Товариством статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

Статутний капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України. У відповідності до Статуту Товариства, станом на 31.12.2022 р. статутний капітал становить 43 525 400 гривень (сорок три мільйони п'ятсот двадцять п'ять тисяч чотиреста), за структурою 174 101 600 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Статутний фонд (капітал) Товариства сплачено у встановлені законодавством терміни в повному обсязі.

Причини виникнення збитків та їх вплив на подальшу діяльність Товариства:

- державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), шляхом державного регулювання тарифів на електричну та теплову енергію (методика їх визначення регулюється нормами Порядку розрахунку тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на ТЕС, ТЕЦ, АЕС та на установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії, затвердженого Постановою НКРЕ від 01 серпня 2017 року № 991, з наступними змінами та доповненнями), тарифи визначаються, як правило, на рівні собівартості виробництва тепло- та електроенергії;

- неспроможністю основних покупців теплової енергії провести розрахунки за поставлену теплову енергію;
- високі ціни на газ, що є основним енергоресурсом, який споживається Товариством для виробництва тепло- та електроенергії;
- висока зношеність основного виробничого обладнання, яке потребує модернізації або заміни;
- з 1 липня 2019 року відповідно до вимог Закону «Про ринок електричної енергії» закупівля електричної енергії постачальниками здійснюється безпосередньо у виробників електричної енергії за правилами проведення аукціонів, при цьому доходи від продажу електроенергії Товариства знизилися майже в два рази у порівнянні з фактичною собівартістю виробництва електричної енергії.

Ці фактори призводять до постійного дефіциту грошових коштів, і, як наслідок, до постійних збитків Товариства, які накопичуються із року в рік.

Виконання значних правочинів

На підставі частини 1 статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» пунктом 20.1 Статуту Товариства визнано значним правочином, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, тобто за 2022 рік, за якою вартість активів станом на 31.12.2022 р. склала 776 975 тис. грн., а 10 % від неї 76 697 тис. грн. Рішенням дистанційних позачергових загальних зборів Товариства від 10.02.2022 р. було прийнято рішення про надання згоди про попереднє надання згоди на вчинення Товариством у ході поточної господарської діяльності протягом одного року з дати проведення цих дистанційних позачергових Загальних зборів Товариства значного правочину, а саме: внесення змін до договору постачання природного газу з Товариством з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (Код ЄДРПОУ 42399676) № 3500-НГТ-23 від 14.07.2021 року про збільшення гранично сукупної суми договору до 1 300 000 000,00 грн. з ПДВ, відповідно до умов, запропонованих ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», шляхом укладання додаткових угод за умов: - зміни ціни на природний газ; - зміни ставки податку на додану вартість, розміру збору у вигляді шльової надбавки, необхідності включення додаткових платежів, у разі якщо такі зміни та необхідність встановлені вимогами законів України або іншими підзаконними актами; - змін обов'язковими до виконання нормативними документами; - змін обсягів постачання природного газу для виробництва теплової та електричної енергії. Уповноважено Генерального директора Товариства (з правом передоручення) протягом 1 (одного) року з дати проведення цих дистанційних позачергових Загальних зборів здійснювати всі дії щодо вчинення від імені Товариства правочинів, вказаних в пункті 1 цього рішення. Встановлено, що за рішенням Дирекції Товариство має право вчиняти правочини, передбачені пунктом 1 цього рішення, щодо яких дистанційні позачергові Загальні збори Товариства попередньо надали згоду на вчинення, без отримання згоди Наглядової ради Товариства на вчинення таких значних правочинів.

За результатами проведених позачергових Загальних зборів Товариства акціонерами 23 серпня 2022 року було прийнято рішення про попереднє надання згоди на вчинення Товариством у ході поточної господарської діяльності протягом одного року з дати проведення цих дистанційних позачергових Загальних зборів Товариства значного правочину, а саме, укладення договору постачання природного газу з Товариством з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (Код ЄДРПОУ 42399676) з граничним обсягом споживання за період з 01.08.2022 року по 31.03.2023 року до 53 000 тисяч кубічних метрів з граничною сукупною вартістю за період 01.08.2022 року до 31.03.2023 року до 1 100 000 тис. грн. з ПДВ відповідно до умов, запропонованих ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг».

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Товариством та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Впродовж 2022 року відбулися зміни в керівному складі посадових осіб Товариства, Наглядової ради та ревізійної комісії.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 серпня 2021 року № 857 було прийнято рішення про передачу до статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» пакету акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що належить державі, процес передачі триває.

Рішенням Антимонопольного комітету України від 28.07.2022 року № 160-р було надано дозвіл на передання до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» акцій АТ «Одеська ТЕЦ». 11 жовтня 2022 року з рахунку в цінних паперах Фонду державного майна України було списано на рахунок в цінних паперах АТ «НАК «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що становить 99,989 % від його статутного капіталу.

Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, що затвердженого Законом України від 24.02.2022 р. № 2102, було введено воєнний стан в Україні.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.03.2022 р. № 176, у зв'язку з введенням воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, було внесено зміни до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням НКЦПФР від 16.04.2020 р. № 196.

Так, відповідно до п. 133 розділу XXII Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), у період дії

воєнного стану цей Порядок застосовується до процедури скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів з урахуванням особливостей, передбачених цим розділом.

Так, враховуючи п. 2 розділу I Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), в разі неможливості проведення загальних зборів в період воєнного стану загальні збори мають бути проведені у строк не пізніше трьох місяців після дати завершення воєнного стану.

Воєнний стан на Україні триває і досі.

Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми звертали увагу на Примітку № 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Активний конфлікт триває в кількох великих містах України та навколо них. На дату випуску цієї фінансової звітності конфлікт не було вирішено, і його наслідки наразі невизначені. Керівництво вважає, що воно вживає відповідні заходи для підтримки стабільної роботи Товариства, необхідній у нинішніх обставинах.

Як зазначено в Примітці №3, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може в майбутньому поставити під значний сумнів здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 Товариства за 2022 фінансовий рік. В результаті нами встановлено, що відповідно до положень Статуту Товариства ревізійна комісія є органом, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства. Ревізійна комісія Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» перевірку фінансово-господарської діяльності за 2022 рік не проводила.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон № 2258-VIII»)

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VIII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Ми були призначені аудиторами Товариства рішенням Наглядової Ради Товариства (№ та дата складання протоколу - №14/2022 від 15.12.2022). Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 4 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включають наступне:

озапити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній та іншим працівникам, щодо власної оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

озапити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, в тому числі внаслідок шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;

оаналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

оогляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

озапити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

овиконання аналітичних процедур;

оознайомлення з публічною інформацією;

оознайомлення з кореспонденцією Товариства з контролюючими органами;

ооцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членом команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язаних із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі

«Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

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

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також 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 корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ним бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Товариства;

- операційних ризиках;

- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється, стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків, якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

На підставі ідентифікації та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищення рівня професійного скептицизму (тобто, підвищення уважності до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);

- призначити відповідальний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, було

- призначено відповідального за огляд контролю якості виконання завдання;

- 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 обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансової звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;

- 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;

- проаналізувати висновки щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервності діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження є застереженнями щодо ризику шахрайства. Відповідно до МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав оцінку ризику шахрайства Товариства. Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для запобігання фактів шахрайства. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

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

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Товариства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною 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 фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

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, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2022 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур, відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх

законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми- Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код - 33236268

Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність -

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.

Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг -Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. №61-кя; Наказ ОСНАД від 02.06.2022 р. № 17-кя

Дата і номер договору - № 481 від 28.12.2022 р.

Дата початку та дата закінчення аудиту -з 28.12.2022 р. по 25.03.2023 р.

Вебсторінка - www.af-capitalgroup.com

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Бахмет Галина Яківна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100269

Директор

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Клименко Валентин Костянтинович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 25 березня 2023 року.