

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, вул. Антоновича 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)	21.12.2020, 61-кя
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2020-31.12.2020
8	Думка аудитора	із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
Потенційні зобов'язання та операційні ризики Звертаємо увагу користувачів на Примітку 33 до фінансової звітності, що описує вплив факторів на діяльність Товариства. Вплив COVID-19 на діяльність Товариства Звертаємо увагу користувачів на Примітку 3 до фінансової звітності, що описує оцінку впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Товариства як окремий ризик. Наша думка не була модифікована стосовно цих питань.		
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	39, 01.02.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	01.02.2021-31.03.2021
12	Дата аудиторського звіту	26.03.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	444000,00
14	Текст аудиторського звіту	

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» станом на 31.12.2020 р. та за рік, що закінчується на вказану дату

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» (далі – Товариство), станом на 31.12.2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Товариство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування Акціонерне Товариство «Одеська ТЕЦ»

Скорочене найменування (згідно Статуту) АТ «Одеська ТЕЦ»

Код за Єдиним державним реєстром Товариств та організацій України 05471158

Місцезнаходження Україна, 65003, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Церковна, будинок 29

Місце проведення державної реєстрації Одеська міська рада

Дата проведення державної реєстрації 31 серпня 2001 року

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

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2020 р., звіту про сукупний дохід за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів за 2020 рік (прямий метод), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаного в пунктах 2 та 3 розділу «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту та можливого впливу питань, описаних в пунктах 1 та 4 розділу «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Визначення вартості основних засобів

Товариство здійснює облік основних засобів відповідно до моделі собівартості. Як зазначено в Примітці 8 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає 66 506 тис. грн. та 68 106 тис. грн. відповідно. Той факт, що Товариство продовжує використовувати такі об'єкти свідчить про те, що ці основні засоби мають споживчу вартість. В порушення п. 51 МСБО 16 Товариство не переглядало ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу на кінець кожного фінансового року та, відповідно, не відображало зміну (зміни) як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Наша думка стосовно фінансової звітності за 2019 рік також була модифікована з цього питання.

2. Запаси

Думка аудитора щодо фінансової звітності Товариства за 2019 рік була модифікована, у тому числі з питання невизнання Товариством втрат від знецінення запасів станом на 31 грудня 2019 року в сумі 47 288 тис. грн.

Нами було оцінено вплив невикористаних викривлень попередніх періодів як стосовно конкретних класів операцій, залишків на рахунках або розкриття інформації, так і на фінансову звітність у цілому. Товариство не вносило відповідні коригування у фінансову звітність станом на 01.01.2020 р.

Якби Товариство вчасно визнало втрати від знецінення активу, то представлені за попередній порівняльний 2019 рік Інші операційні витрати та Збиток до оподаткування у Звіті про сукупні прибутки та збитки збільшились на вказану суму.

Також, Товариство мало визнати у складі Відстрочених податкових активів у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року суму 8 512 тис. грн. та скоригувати на вказану суму показники Витрати (доходи) з податку на прибуток та Чистий збиток у Звіті про сукупні прибутки та збитки за 2019 рік.

У період після дати складання Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства за 2019 рік Керівництво здійснило перегляд відповідних очікувань від використання зазначених запасів та визнало їх вартість у складі основних засобів шляхом модернізації. Відповідно, сума відновлення такого списання запасів 47 255 тис. грн. повинна була би визнана як зменшення суми запасів, визнаної у складі витрат у Звіті про сукупні прибутки та збитки за 2020 рік. На вказану суму мав би зменшитись Чистий збиток у Звіті про сукупні прибутки та збитки за 2020 рік.

3. Відстрочений податок на прибуток

Під час аудиту з метою визначення чи є обґрунтованими облікові оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю, визнані або розкриті у фінансовій звітності, ми отримуємо розуміння того, які облікові оцінки застосовувались при складанні фінансової звітності, як управлінський персонал здійснює облікові оцінки та які припущення були покладено управлінським персоналом в основу облікових оцінок, та, у разі потреби, здійснюємо самостійні перерахунки.

Як зазначено в Примітці 29, вартість відстрочених податкових активів станом на 31 грудня 2020 року складає 97 515 тис. грн.

Нами було проведено альтернативний розрахунок відстроченого податку на прибуток з урахуванням коригувань, визначених під час аудиту, а також з урахуванням невикористаних викривлень на початок звітного періоду.

За нашими розрахунками залишок по рядку Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан станом на 31

грудня 2020 року мав би збільшитись на 721 тис. та складати 98 236 тис. грн., а сума Доходу з податку на прибуток має зменшитись на 7 791 тис. грн., відповідно Чистий збиток у Звіті про сукупні прибутки та збитки за 2020 рік мав би бути збільшений на вказану суму.

4. 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 2019 та 2020 років та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2019 та 2020 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 2019 рік 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 АТ «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.

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 2020 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його поточні активи більш ніж в 2 рази.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 33 до фінансової звітності, що описує вплив факторів на діяльність Товариства.

Вплив COVID-19 на діяльність Товариства

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 3 до фінансової звітності, що описує оцінку впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Товариства як окремий ризик.

Наша думка не була модифікована стосовно цих питань.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту — це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженнями» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ Ключове питання аудиту
з/п

Аудиторські процедури стосовно
ключового питання

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.

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. Примітку 33

Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Товариства.

Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Товариства.

Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію тепло- та електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.

Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку.

Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Товариством окремо.

Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії було приділено відповідності до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на матеріальні ресурси та послуги у плановому періоді.
Значну увагу, також, було приділено вивченню нормування витрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії, та здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів Товариства.

З 1 липня 2019 року відповідно до вимог Закону «Про ринок електричної енергії» в Україні повноцінно запрацював новий ринок електроенергії.

Закупівля електричної енергії постачальниками здійснюється безпосередньо у виробників електричної енергії за правилами проведення аукціонів.

Отже доходи від продажу електроенергії Товариством знизилися майже в два рази, так як закупівельні ціни в стільки же разів менші за встановлений НКРЕКП на початок року тариф на її продаж.

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях Керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, в силу їх характеру, пов'язані 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 значимими для результатів діяльності за

звітний період та фінансового стану на 31.12.2020 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 покладалися 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, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані 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 і системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною зі 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 2020 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 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Очікується, що інформація щодо річної звітності емітента цінних паперів буде підготовлена після дати звіту аудитора.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів та дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді Товариства та здійснити подальші належні дії відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності 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 ознайомитись з такою 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 31.12.2020 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, отриманій 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 викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 2 та 3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Крім того, ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Щодо Звіту про корпоративне управління

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Товариства за 2020 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»), Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (далі – Положення) несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та у підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 Положення.

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 не розкриття 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 цінні папери та фондовий ринок», «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 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за те, що фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-

XIV, а також 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашою метою 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 можливість Товариством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі

розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 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 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.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Як вказувалося вище, величина чистих активів Товариства станом на 01.01.2020 р. та на 31.12.2020 р. Значно нижче статутного капіталу, а саме становить від'ємне значення 770 505 тис. Грн. та на 1 150 283 тис. Грн. на відповідні дати, що не відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України, та потребує приведення розміру статутного капіталу до величини чистих активів відповідно до вимог чинного законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485.

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 31.12.2020 р. Статутний капітал становить 43 525 400 гривень (сорок три мільйони п'ятсот двадцять п'ять тисяч чотириста), 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 12 жовтня 2005 року № 896, з наступними змінами та доповненнями), тарифи визначаються, як правило, на рівні собівартості виробництва тепло- та електроенергії;
 - неспроможністю основних покупців тепло- та електроенергії провести розрахунки за поставлену тепло-та електроенергію;
 - 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, так як закупівельні ціни в стільки ж разів менші за встановлений НКРЕКП на початок року тариф на її продаж.
- Ці фактори призводять до постійного дефіциту грошових коштів, і як наслідок, до постійних збитків Товариства, які накопичуються із року в рік.

Виконання значних правочинів

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Товариство не здійснювало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів Товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

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 дії, які відбулися протягом звітного року, та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Впродовж 2020 року відбулися зміни в керівному складі посадових осіб Товариства.

Зазначена інформація була розкрита Товариством у складі Особливої інформації протягом 2020 року.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Наше призначення аудиторами за 2020 рік було затверджене загальними зборами акціонерів, які відбулись 02 березня 2021 року та 5 березня 2021 року було складено Протокол підрахунку голосів.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 3 роки.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством
Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

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.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

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.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту Товариства інших фахівців, у тому числі суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуг, 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 контрольованим 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 2020 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур, відповідно до вимог професійних стандартів.

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.

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»

Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариств, що становлять суспільний інтерес»

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

Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р

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

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 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 26 березня 2021 року.