



УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
„АЛЬФА-АУДИТ ЛТД”
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Репіна, 10
тел./факс (0342) 77-54-20

Код ЗКПО 39873201 П/р UA443808050000000026006490388 в АТ „Райффайзен Банк Аваль” МФО 380805
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 4639

№ 7 від 07 квітня 2023 року

Звіт незалежного аудитора
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГО САН»

станом на 31 грудня 2022 року

*Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сферах енергетики
та комунальних послуг*

*Учаснику та управлінському персоналу
ТОВ «ЕНЕРГО САН»*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГО САН» (далі – Компанія), що складається з Балансу (форма № 1-мс) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Безперервність діяльності» в якій розкривається, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану на території України.

Як зазначено в Примітці 2.3 до фінансової звітності вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Компанії та її контрагентів.

Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.3, створюють суттєву невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2022 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НПСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії та відносини, пов'язані з виробництвом, передачею, розподілом, купівлею-продажем, постачанням електричної енергії для забезпечення надійного та безпечного постачання електричної енергії споживачам з урахуванням інтересів споживачів, розвитку ринкових відносин, мінімізації витрат на постачання електричної енергії та мінімізації негативного впливу на навколишнє природне середовище регулює Закон України «Про ринок електричної енергії» № 2019-VIII від 13 квітня 2017 року.

Вичерпний перелік вимог, обов'язкових для виконання під час провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії визначає Постанова НКРЕКП «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії» № 1467 від 27.12.2017 року (далі Ліцензійні умови).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГО САН» є ліцензіатом провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії згідно Постанови НКРЕКП «Про видачу ліцензії з виробництва електричної енергії ТОВ «ЕНЕРГО САН» № 334 від 14.03.2019р.

Нами було проведено процедури щодо перевірки дотримання Компанією вимог Ліцензійних умов, зокрема щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перекресного субсидіювання. У результаті проведених процедур аудитом не виявлено будь яких порушень Компанією вимог Ліцензійних умов щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перекресного субсидіювання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

- 1) Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Альфа-аудит ЛТД».
- 2) Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 39873201.
- 3) Номер реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4639 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»).
- 4) Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Репіна, буд. 10.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, /номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102076/

Зеновій ШВЕЦЬ



Дата складання звіту незалежного аудитора: 07 жовтня 2023 року