

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам і Наглядовій раді Публічного акціонерного товариства «Центренерго»**

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Центренерго» (далі – «Товариство»), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### Основа для думки із застереженням

##### **Розслідування Національного антикорупційного бюро України**

У травні 2019 року Національне антикорупційне бюро України розпочало розслідування у кримінальному провадженні за фактом зловживання службовим становищем службовими особами Товариства та здійснило заходи по вилученню первинних документів, що стосуються закупівлі вугілля у період 2016-2019 роки. Наразі слідство Національного антикорупційного бюро України триває. За відсутності результатів завершеної перевірки, ми не мали змоги отримати належних доказів в достатньому обсязі щодо впливу цього питання на фінансову звітність Товариства станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, який закінчився цією датою, та чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях до цієї фінансової звітності.

##### **Оцінка основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції**

Як вказано в Примітці 4, Товариство обліковує свої основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції, за моделлю переоцінки, згідно з якою переоцінку слід проводити з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрізнялася від їх справедливої вартості на кінець звітного періоду. Як зазначено у Примітці 5, Товариство проводило останню переоцінку основних засобів на 31 грудня 2016 р. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів на 31 грудня 2019 р., тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнитись від їх балансової вартості, що суперечить МСБО 16 «Основні засоби». За умов відсутності поточної незалежної переоцінки, ми не мали змоги отримати аудиторські докази в достатньому обсязі щодо впливу цього питання на основні засоби (код рядка 1010) Товариства балансовою вартістю 5 024 923 тис. гривень та незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005) балансовою вартістю 672 963 тис. гривень станом на 31 грудня 2019 р., а також відповідного впливу на капітал у дооцінках та відстрочені податкові зобов'язання станом на цю дату, витрати з амортизації та витрати з податку на прибуток за рік, який

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

закінчився цією датою. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

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 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. 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 розділ «Безперервність діяльності» Примітки 2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що Товариство зазнало чистих збитків в сумі 1 979 540 тис. гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на суму 1 403 422 тис. гривень та Примітку 30, яка зазначає, що вірус COVID-19 (Corona) може суттєво вплинути на діяльність Товариства. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2 та 30, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Пояснювальний параграф

### Спірні питання з постачальниками вугілля

Ми також звертаємо увагу на розділ «Правові аспекти» Примітки 26 в фінансовій звітності, у якій йдеться про суттєву невизначеність щодо остаточного врегулювання судових процесів між Товариством та постачальниками вугілля. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Дотримання вимог екологічного законодавства

Ми звертаємо увагу на розділ «Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами» Примітки 26 в фінансовій звітності, що описує ймовірність виникнення потреби у додаткових інвестиціях для модернізації спалювальних установок для дотримання вимог Директиви Європарламенту 2010/75/ЄС, а також Національного плану скорочення викидів по викидах забруднюючих речовин, який був введений в дію з 1 січня 2018 року та триватиме до 31 грудня 2033 року. На даний момент вірогідність і розмір інвестиційних зобов'язань та штрафів за порушення вимог екологічного законодавства не можуть бути достовірно оцінені, хоча вони і можуть виявитися суттєвими. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<b>Ризик перевищення управлінським персоналом своїх повноважень</b>	
Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик перевищення управлінським персоналом своїх повноважень як значний	Наші процедури включали, серед іншого: <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестування звірки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому</li> </ul>
ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING	

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно. Враховуючи можливий вплив питання «Розслідування Національного антикорупційного бюро України», описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми оцінюємо ризик перевищення управлінським персоналом своїх повноважень як такий, що потребує особливої уваги в ході аудиту поточного періоду і, таким чином, визначили, що він є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>числі від банків, окремих покупців та постачальників);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналіз оцінок та суджень управлінського персоналу, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності;</li> <li>- отримання доказів затвердження Наглядовою радою відповідних рішень управлінського персоналу;</li> <li>- отримання та аналіз звітів незалежного оцінювача щодо оцінки забезпечення з рекультивації золотодобувів та пенсійного забезпечення;</li> <li>- запити щодо оцінки юристів судових процесів, що тривають проти Товариства та запевнення управлінського персоналу щодо нарахування резерву сумнівної заборгованості;</li> <li>- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, ідентифікацію суттєвих та незвичайних операцій що не відносяться до звичайної діяльності Товариства;</li> <li>- аналіз цін реалізації електроенергії та закупівлі вугілля.</li> </ul> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності, окрім можливого впливу питання «Розслідування Національного антикорупційного бюро України», описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.</p>
<p><b>Визнання виручки від реалізації електричної енергії відповідно до Закону України «Про ринок електроенергії», 7 835 398 тис. гривень</b></p> <p><i>Дивіться Примітку 18</i></p>	
<p>Виручка від реалізації електричної енергії є одним з ключових показників діяльності Товариства. Починаючи з 1 липня 2019 р. новий оптовий ринок електричної енергії розпочав свою роботу у відповідності до Закону України «Про ринок електроенергії». Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки та змін Правил ринку електроенергії. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації електроенергії, включаючи критерії її визнання;</li> <li>- аналіз впливу Закону України «Про ринок електроенергії» на характер операцій по реалізації електроенергії;</li> <li>- аналіз операцій, що проводяться за незвичними умовами;</li> <li>- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації електроенергії;</li> <li>- аналіз цін на предмет відповідності їх законодавству. Узгодження результатів тестування з результатами процедур пошуку пов'язаних сторін;</li> <li>- проведення процедур націлених на підтвердження повноти відображення виручки у звітному періоді;</li> </ul>

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення детального тестування на вибірковій основі через отримання зовнішніх підтверджень від покупців електроенергії;</li> <li>- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних операцій, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;</li> </ul>
Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.	

### Забезпечення з рекультивації золовідвалів, 459 339 тис. гривень

Дивіться Примітку 12

Товариство несе зобов'язання з рекультивації земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід внаслідок постійного зберігання продуктів горіння палива на земельних ділянках, що орендуються, щодо яких у фінансовій звітності визнані забезпечення з рекультивації золовідвалів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю даних забезпечень, невід'ємним фактором невизначеності, властивим припущенням, що лежать в основі оцінки цих зобов'язань.

Розрахунок забезпечення проводиться за допомогою математичних моделей, що готуються незалежним оцінювачем, є технічно складним і вимагає спеціалізованих знань. Ключові припущення, які були використані в моделі для визначення суми забезпечення, включають, серед іншого, ставку дисконтування, довгострокову ставку інфляції та очікувану вартість рекультивації 1 га золовідвалу. Будь-які зміни в цих припущеннях впливають на балансову вартість забезпечення з рекультивації золовідвалів.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку незалежності, об'єктивності і знань незалежного оцінювача шляхом проведення інтерв'ю, аналізу умов договору на проведення оцінки і оцінки професійної компетентності та попереднього досвіду оцінювача;
- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом та незалежним оцінювачем;
- залучення наших внутрішніх експертів із оцінки для аналізу припущень і методів оцінки, які були використані незалежним оцінювачем;
- аналіз адекватності і повноти розкриття інформації про забезпечення з рекультивації золовідвалів у фінансовій звітності.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

### Забезпечення за судовими процесами, 59 964 тис. гривень

Дивіться Примітки 12 та 26

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що визнання, оцінка та розкриття забезпечення і умовних зобов'язань щодо судових процесів, дій регулюючих органів і претензій від контрагентів є складним процесом і ґрунтується на значній кількості припущень управлінського персоналу.

На додаток для цього, як зазначено в розділі «Правові аспекти» Примітки 26 фінансової звітності, проти Товариства тривають судові процеси щодо постачання вугілля та його оплату та компенсацій за забруднення навколишнього середовища і є невизначеність стосовно їх остаточного вирішення та наслідків для Товариства.

У зв'язку із суттєвістю сум, що оспоруються в рамках судових розглядів, і труднощів з їх оцінкою, це питання вважається ключовим питанням аудиту.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку математичної точності розрахунків та критичний аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом, з урахуванням положень чинного законодавства, поточної судової практики та врегулювання аналогічних питань у минулому;
- залучення внутрішніх експертів юридичних питань для проведення оцінки потенційної суми тих ризиків, рівень яких за результатами оцінки був вище, ніж «незначний», включаючи аналіз значних спорів Товариства;
- аналіз незавершених судових процесів Товариства для оцінки повноти забезпечень, зобов'язань та умовних зобов'язань, розкритих

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

**Ключове питання аудиту****Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**

управлінським персоналом у фінансовій звітності;

- аналіз рішень судів, щоб переконатися у наявності результатів розгляду аналогічних справ, які підтверджують судження та облікові оцінки, сформовані Товариства;
- аналіз адекватності розкриттів інформації про забезпечення під судові позови і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік буде надано нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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 змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи інформація у Звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді.

**Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.



При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

---

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили 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 Наглядовій раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді 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 Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими 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 коли за вкрай 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.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

---

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

#### *Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Нас було призначено аудиторами Товариства 10 січня 2020 р. рішенням Наглядової ради для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 6 років; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 2 роки.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

#### *Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для комітету наглядової ради з питань аудиту.

#### *Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю*

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

визначити, чи інформація у Звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства 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 процедури 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 Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії у відповідь на оцінені ризики
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;</li> <li>- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і</li> <li>- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</li> </ul> </li> <li>- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенційні можливості для шахрайства у таких сферах: перевищення управлінським персоналом своїх повноважень та визнання виручки від реалізації електричної енергії; і</li> <li>- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому</li> </ul>	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили перевищення управлінським персоналом своїх повноважень та визнання виручки від реалізації електричної енергії, як ключові питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;</li> <li>- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li> <li>- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li> <li>- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і</li> <li>- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.</li> </ul> <p>Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

ADVISORY • ASSURANCE • TAX • ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



## Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

## Дії у відповідь на оцінені ризики

контексті, включали Закон України «Про електроенергетику», Закон України «Про ринок електричної енергії» та нормативні акти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та відповідне податкове законодавство.

## Інші питання

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в звіті про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, звіт про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок».

## Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

## Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №1609007



Володимир Мукомела

4 червня 2020 р.

м. Київ, Україна

## Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»  
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.  
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.