



Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

Україна, Київ  
e-mail: [audit.capital@gmail.com](mailto:audit.capital@gmail.com)

тел.: 528-26-55  
521-24-05  
+38 (050) 462-35-15

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

***НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:***

***керівництво ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»,  
Уповноважений орган управління - Міністерство енергетики України,  
інші користувачі***

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»** станом на 31.12.2019 р. та за рік, що закінчується на вказану дату.

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»** (далі – Підприємство), станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
Скорочене найменування	ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	19480600
Місцезнаходження	вул. Кирилівська, 85, м. Київ, Україна, 04080
Дата проведення державної реєстрації	27.01.1993 р.
Основні види діяльності	35.12 Передача електроенергії
Отримані ліцензії та дозволи	Ліцензія на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг відповідно до Постанови від 06.11.2018 р. № 1344
Керівник Головний бухгалтер	Андрієнко Василь Миколайович Самохвал Олена Володимирівна
Середньорічна кількість працівників	82 особи

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами».

## **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

## **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

### **1. Залишки дебіторської та кредиторської заборгованості**

Нами не було отримано належної кількості відповідей від контрагентів щодо підтвердження залишків дебіторської та кредиторської заборгованості в балансі підприємства. Нами були проведені інші доречні альтернативні процедури. За результатами їх проведення нами не було отримано інформації про суттєві викривлення даних статей Звіту про фінансовий стан, але на нашу думку, проведені нами інші альтернативні процедури щодо підтвердження залишків дебіторської та кредиторської заборгованості на 31.12.2019 р. не надають нам прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо підтвердження залишків заборгованості станом на 31.12.2019 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **НЕЗАЛЕЖНІСТЬ**

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до підприємства 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.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### **1. Економічне середовище.**

Ми звертаємо увагу користувачів Примітку 19, в якій йдеться про те, що ДПЗД «Укрінтеренерго» працює в нестабільному середовищі, створеному економічною і політичною кризою в Україні. Незважаючи на недостатній обсяг фінансування, що призводить до зростання дебіторської заборгованості контрагентів та складнощам при проведенні своєчасних розрахунків з кредиторами, ДПЗД «Укрінтеренерго» забезпечує стале виробництво (товарів, робіт, послуг).

### **2. Нарахування резерву сумнівних боргів**

Ми звертаємо увагу користувачів Примітку 9, в якій зазначено, що резерв сумнівних боргів нараховується відповідно до п. 13 Постанови КМУ № 1673 від 29.11.2006 р., згідно якого забороняється суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року. А отже, нарахування резерву сумнівних боргів по відображеним дебіторам відбудеться, в разі її непогашення, за підсумками 2020 року.

### **3. Оцінка впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 року**

Ми звертаємо увагу користувачів Примітку 20, в якій йдеться про те, що наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет Міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесені зміни до ряду законів України. В подальшому, постановами Уряду строк дії карантину неодноразово продовжувався і на дату затвердження цієї звітності він ще триває, хоча в послабленому режимі.

На даний момент керівництво Підприємства вважає, що Підприємство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі після закінчення карантину.

Керівництво Підприємства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво Підприємства буде оцінювати вплив цих подій на подальшу діяльність Підприємства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Висловлюючи нашу думку із застереженнями, ми не брали до уваги ці питання.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року. 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.

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

<b>№ з/п</b>	<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</b>
1.	<p><i>Див. п. 17 Приміток до фінансової звітності (щодо операцій з пов'язаними сторонами)</i></p> <p>Операції з пов'язаними особами було ключовим питанням аудиту, так як підприємство є державним підприємством і знаходиться в сфері управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, отже має значну кількість пов'язаних осіб, що знаходяться в сфері управління того ж Міністерства. До того ж операціям з пов'язаними особами було приділено належну увагу з метою</p>	<p>В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб (вивчення інформації з держаних реєстрів, інформації, розміщеної на офіційних сайтах підприємства, Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, інших підприємств, з якими проводилися операції підприємством тощо)</p> <p>Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації.</p> <p>Аудиторами було вивчено порядок укладання, регламентування та</p>

	<p>виявлення ризиків внаслідок шахрайства.</p> <p>викривлення</p>	<p>виконання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними особами, протестована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, а також розкриття їх в Примітках до фінансової звітності, надані запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб, В результаті проведених процедур аудиторів отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами, а також отримали прийнятні та достатні докази, що операції з пов'язаними особами належним чином відображені в фінансовій звітності та розкриті в Примітках відповідно до Національних ПСБО України.</p>
<p>2.</p>	<p><i>Див. таб. 2 форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності та пункт 5 Приміток (пояснень) до фінансової звітності щодо подання та розкриття інформації про основні засоби Підприємства</i></p>	<p>Аудиторами була приділена основна увага суттєвим групам основних засобів підприємства – об'єктам нерухомості.</p> <p>Аудиторами були вивчено та оцінено обґрунтованість застосованих керівним персоналом облікових політик та оцінок стосовно основних засобів.</p> <p>Значна увага аудиторів була приділена правильності відображення в обліку переоцінки основних засобів, проведеної незалежним експертом в попередньому 2017 році, а також достовірності визнання пов'язаного з такою дооцінкою руху власного капіталу (резерву дооцінок). Зокрема, було протестовано вибіркоким методом правильність відображення в обліку сум дооцінок, уцінок, дооцінок в межах попередніх уцінок, уцінок в межах попередніх дооцінок тощо, з метою підтвердження інформації про збільшення (зменшення) власного капіталу, визнання доходів та витрат в результаті проведеної переоцінки.</p> <p>Також аудиторами були оцінені встановлені управлінським персоналом строки корисного використання основних засобів та</p>

		здійснено перерахунок амортизації з урахуванням таких строків. В результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння щодо подання та розкриття інформації про основні засоби Підприємства
3.	<p><i>Див. п. 20 Приміток до фінансової звітності (щодо безперервності діяльності підприємства)</i></p> <p>Отримання доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі було також одним із ключових питань аудиту, отже при тестуванні факторів, які потенційно можуть свідчити про ризики порушення принципу безперервності, було виявлено низку факторів, що потенційно можуть погіршити діяльність та фінансовий стан підприємства. Тому аудитори приділили достатню увагу задля вивчення природи таких факторів, причин їх виникнення, можливих наслідків, а також дій керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, задля мінімізації впливу таких факторів та недопущення порушення принципу безперервності діяльності підприємства.</p>	<p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з наказами найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Також аудиторами були вивчені всі незакінчені судові справи, в яких підприємство виступає стороною, проведені обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з керівним персоналом, юристами тощо. В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що підприємство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.</p>

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

### ***Щодо Звіту про управління***

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до 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 про

управління і фінансовою звітністю підприємства станом на 31.12.2019 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 не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питання, про яке йдеться в першому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

### ***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності 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 підприємства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### ***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 можливість підприємством 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### *1. Дотримання Ліцензійних умов*

Підприємство є ліцензіатом провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії. В своїй діяльності підприємство зобов'язане дотримуватись Ліцензійних вимог.

У 2019 році діяльність підприємства здійснювалась відповідно до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії, затверджених Постановою НКРЕКП від 06.11.2018 р. № 1344.

Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів порушення підприємством Ліцензійних вимог, Закону України «Про ринок електричної енергії», інших законодавчих та нормативних актів, що стосуються діяльності підприємства.

### *2. Дотримання інших законодавчих вимог*

За результатами проведених аудиторських процедур нами було виявлено, що підприємством остаточно не врегульоване питання щодо державної реєстрації земельних ділянок. Так, за даними Державного реєстру речових прав на нерухоме майно деякі об'єкти нерухомості, що належать підприємству та/або знаходяться під об'єктами нерухомості, що належать підприємству, не зареєстровані належним чином за підприємством. І, навпаки, відомості реєстру містять записи про закріплення за підприємством права користування за земельними ділянками, які знаходяться під об'єктами інфраструктури, які на даний час належать іншому підприємству. Остаточне не врегулювання даного питання може нести як правові, так і податкові ризики для підприємства.

Крім того, деякі об'єкти нерухомості, які перебувають на балансі підприємства у складі активів, також не зареєстровані в установленому порядку в державному реєстрі речових прав на нерухоме майно.

