

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

AUDIT FIRM



Україна, Київ вул. Кіквідзе 11
ЄДРПОУ 21581627

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА
ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»
станом на 31.12.2021 р.**

Адресати:

Керівництву і власникам ТОВ «ЧОЕК»

м. Київ

07 червня 2022р.

Думка

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про Товариство з обмеженою відповідальністю «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія» (надалі – Підприємство) у складі: балансу станом на 31.12.2021 року, звіту про фінансові результати за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік, пояснювальної записки до річної фінансової звітності за 2021 рік, складених відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі ПСБО).

На думку аудиторів, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія» станом на 31 грудня 2021 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам ПСБО.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2020р. не перевірялась аудитором.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання фінансового плану Підприємства за 2021 рік.

Звіт про управління Підприємством є узгоджений з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Підприємства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання фінансової звітності відповідно до ПСБО, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;

- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до ПСБО;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Для Підприємства тими, кого наділено найвищими повноваженнями є його Наглядова рада.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені.

Фінансова звітність може бути викривленою шляхом помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони, взяті окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності. навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Чернівецька обласна енергопостачальна компанія»

Скорочена назва: ТОВ "ЧОЕК"

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

58000, м. Чернівці, вул. Лесі Українки 5.

Код ЄДРПОУ – 42102122.

Основний види діяльності Підприємства за КВЕД:
35.14 Торгівля електроенергією

Директор – Тимофійчук Володимир Мирославович (до 19.10.2021р.), Пастухевич Андрій Володимирович (з 19.10.2021р. до 04.11.2021р.), Красковський Дмитро Миколайович (з 04.11.2021р. по даний час),

Головний бухгалтер - Гаврилук Лариса Мірчівна (з 01.01.2021р. по 26.04.2021р. включно), виконувач обов'язків Гуска Галина Петрівна (з 27.04.2021 по 05.05.2021р.), Молдован Надія Іванівна (з 05.05.2021р. по теперішній час).

Основні відомості про аудиторську фірму

<i>Повна назва</i>	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
<i>Код ЄДРПОУ</i>	21581627
<i>Місцезнаходження</i>	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
<i>Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</i>	№ 4833
<i>Керівник</i>	Туманян Анна Оганесівна
<i>Контактний телефон</i>	(097)1789089

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Аудит проведено згідно з Договором №4/08/21 від 16 серпня 2021 року.

Дата початку проведення перевірки: 16.08.2021 р.

Дата закінчення проведення перевірки: 07.06.2022 р.

Директор (партнер із завдання)

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)

Туманян А.О.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100296)

Головач В.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

07 червня 2022 року

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Стан бухгалтерського обліку на Підприємстві

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Підприємства затверджена Наказом про облікову політику № 31 від 28.12.2018р. зі змінами.

На Підприємстві діє автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності здійснюється відповідно до встановлених вимог.

В цілому можливо зробити висновок, що організація і методика ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Підприємства не суперечать стандартам бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам.

2. Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Станом на 31.12.2021р. на балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи за залишковою вартістю 112 тис. грн., за первісною вартістю 680 тис. грн., накопичена амортизація становить 568 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2021р. становили 16 тис. грн.

Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби».

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2021 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 1 636 тис. грн., за первісною вартістю 4 807 тис. грн., знос 3 171 тис. грн.

Річна інвентаризація основних засобів була проведена 15 листопада, згідно розпорядчого документа від 30 вересня 2021 року № 98. Фактична наявність основних засобів в результаті проведення інвентаризації, збігається із даними бухгалтерського обліку.

На 31.12.2021р. на балансі обліковуються відстрочені податкові активи в сумі 355 тис. грн.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Підприємства на 31.12.2021р. обліковуються:

- запаси – 1 886 тис. грн. що складають:
 - виробничі запаси – 256 тис. грн.;
 - та товари – 1 630 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 242 644 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість з бюджетом (з податку на прибуток) – 6 902 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 75 031 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 3 496 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 90 тис. грн..

3. Розкриття інформації про зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання за період 01.01.2021 – 31.12.2021 – відсутні.

Поточні зобов'язання та забезпечення

До складу поточних зобов'язань Підприємства належать:

- короткострокові кредити банків – 16 856 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість:
 - за товари, роботи, послуги – 59 646 тис. грн.;
 - за розрахунками з бюджетом – 6 548 тис. грн.,
 - за розрахунками зі страхування – 112 тис. грн.
 - за розрахунками з оплати праці – 822 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 4 500 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 218 852 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 2 280 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 9 331 тис. грн.;
- доходи майбутніх періодів – 355 тис. грн.

4. Статутний капітал

Статутний капітал згідно Статуту Підприємства становить 1 000 000 грн. (один мільйон гривень).

У відповідності до Статуту Підприємства вкладками Учасників можуть бути будинки, споруди, обладнання, цінні папери, права користування природними ресурсами, будинками, спорудами та обладнанням, а також права на інтелектуальну власність і грошові кошти.

Єдиним засновником Підприємства є Акціонерне товариство ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА».

Зміни до вартості зареєстрованого статутного капіталу за період 2021 року не вносились.

5. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року власний капітал Підприємства становить – 12 866 тис. грн.

До його складу відносяться:

- зареєстрований пайовий капітал – 1 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 250 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 11 616 тис. грн.

6. Розкриття інформації щодо чистого прибутку, повноти та достовірності відображених фінансових результатів діяльності товариства

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

За період 2021 року Підприємство отримало чистого доходу від реалізації продукції – 3 062 068 тис. грн.;

- Інші операційні доходи – 1 730 тис. грн.;
- Собівартість реалізованої продукції – 3 017 540 тис. грн.;
- Адміністративні витрати – 12 755 тис. грн.;
- Інші операційні доходи – 1 730 тис. грн.;

Чистим фінансовим результатом за 2021 рік є прибуток в розмірі – 24 458 тис. грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в облікових регістрах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів та витрат Підприємства за 2021 рік, відповідають первинним документам.

Облік витрат та доходів здійснювався у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

7. Висновки

Фінансова звітність Підприємства складена належним чином за формою, затвердженою у встановленому порядку згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Надана у складі фінансової звітності інформація дає реальне уявлення про наявний склад активів та пасивів суб'єкта, що перевіряється - Підприємства.

Система бухгалтерського обліку, яка застосовувалася на Підприємстві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

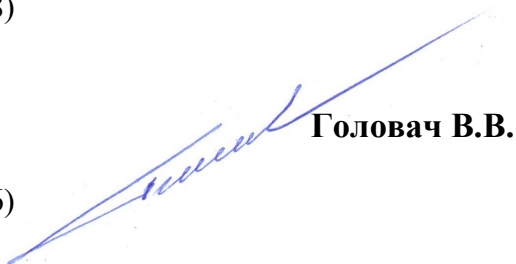
Фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2021р. підготовлена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку і достовірно в суттєвих аспектах подає фінансову інформацію про Підприємство станом на 31 грудня 2021 року згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та іншого чинного законодавства.

Директор (партнер із завдання)
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)



Туманян А.О.

Аудитор
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100296)

**Головач В.В.**