



Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит»  
юр. адреса: 03187, м.Київ, вул. Теремківська 17, кв.37  
фактична адреса: 03188, м. Київ, преси. Академіка  
Глушкова 9-В, офіс 249  
телефон: (073) 311-72-13  
IBAN: UA 95 300346 0000026006017157401  
в АТ «Альфа-Банк», м.Київ, ЄДРПОУ 31518331

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит» щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»

за 2021 рік

Учасникам ТОВ «ЖОЕК»  
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ЖОЕК»

### Основні відомості про замовника:

**Повна назва:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Житомирська обласна енергопостачальна компанія»

**Код ЄДРПОУ:** 42095943;

**Юридична адреса:** 10003, м.Житомир, м-н Перемоги, 10

**Відомості про державну реєстрацію:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Житомирська обласна енергопостачальна компанія» зареєстроване 26.04.2018 р. Номер запису: 13051020000015067. Остання редакція статуту ТОВ «ЖОЕК» зареєстрована приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Скиба О.В. під № 2187 10.09.2019 року.

### Думка

Ми, аудитори аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Житомирська обласна енергопостачальна компанія» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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, річна фінансова звітність Товариства у складі повного пакету річної фінансової звітності за 2021 рік, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан та інформацію про результати діяльності і рух грошових коштів Товариства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі НП(С)БО) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

### **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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, видання 2018 року (Кодекс РМСЕБ, видання 2018 року) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ, видання 2018 року.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки, щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті:

#### ***Визнання доходу від надання (реалізації) продукції (виручки)***

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства пов'язаний з визнанням доходу (виручки). Цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу (виручки) у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу (виручки), визнаний близько до завершення року та судження, щодо моменту передачі контролю над товарами/послугами покупцям Товариства.

У відповідь на цей ризик, в рамках аудиту, наші процедури включали:

- оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки);
- аналіз політики визнання доходу від надання послуг Товариства;
- перевірка договорів купівлі-продажу на основі вибірки, щоб зрозуміти умови поставки та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Товариства;
- порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації електроенергії, що відбулись впродовж року, з відповідними первинними документами;
- виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами та звітами системи централізованого автоматизованого обліку постачання та споживання електроенергії;

- порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи була визнана виручка у відповідному періоді;
- тестування бухгалтерських проведення, з увагою на ті, що були зроблені в наступному періоді.

Ми не виявили фактів, які б змусили нас переконатись, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.

***Оцінка, чи є суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, що потенційно можуть призвести до викривлень в фінансовій звітності, а саме, відсутність ефективних заходів контролю ІТ***

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, під час аудиту, ми повинні оцінити ризики суб'єкта господарювання, в тому числі отримати розуміння, чи передбачено у суб'єкта господарювання процеси: а) документування ідентифікації його бізнес-ризиків в т.ч. доречних для цілей його фінансового звітування; б) документування оцінки значущості цих ризиків і ймовірності їх виникнення; с) документування прийняття рішень про механізм розгляду цих ризиків і розробки заходів системи внутрішнього контролю у відповідь, з метою мінімізації їх впливу на бізнес. Також, аудитор повинен отримати розуміння того, як суб'єкт господарювання відповів на ризики що походять з ІТ. Ми оцінили це як ключове питання аудиту, оскільки основний бізнес-процес компанії, з продажу електроенергії споживачам, повністю автоматизований і ґрунтується на даних системи обліку і тарифікації обсягів спожитої електроенергії кожним споживачем. Пошкодження, або викривлення, цих даних є значущим ризиком викривлення фінансової звітності (твердження повнота та достовірність доходу від надання (реалізації) продукції (виручки)).

У відповідь на ці ризики, в рамках аудиту, наші процедури включали:

- вивчення заходів контролю ІТ, через вивчення письмових політик Товариства, проведення інтерв'ю, або через письмові запити до ключового управлінського персоналу з цього питання;

- вивчення правових документів, що надають право Товариству використовувати прикладне програмне забезпечення для розрахунку обсягу і вартості спожитої електроенергії для виставлення рахунків споживачам, в тому числі умови придбання, зміни та обслуговування прикладного програмного забезпечення, порядок внесення змін у програму;

- тестування ефективності контролю безпеки доступу до даних програми.

Нами було ідентифіковано відсутність у суб'єкта господарювання задокументованого процесу оцінки ризиків, що походять з ІТ та відповіді на них.

**Пояснювальний параграф – безперервність діяльності**

Звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності, в якому управлінський персонал описує події та умови, які можуть

викликати труднощі в спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і дійшов висновку, що припущення, щодо безперервності діяльності, є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності. В цьому розділі Приміток вказано:

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом та подовженням епідемії інфекції COVID-19.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 р. №2102-IX, виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Товариства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Водночас, припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв продовження діяльності в умовах воєнного стану впродовж як мінімум 12 календарних місяців з дати балансу, є реалістичними і тому, на наш погляд, використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доречним.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства проводиться вперше за 2021 р., оскільки Товариство у 2021 році перейшло з категорії «мале підприємство» до категорії «велике підприємство», «підприємство, що представляє суспільний інтерес» та зобов'язане проводити аудит фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII. Фінансова звітність за попередні роки не аудіювалась, відповідні показники не підлягали аудиту.

2021 рік є останнім за який Товариство готує фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України у зв'язку з його обов'язком готувати фінансову звітність відповідно до МСФЗ, датою переходу на стандарти звітності МСФЗ є 01.01.2021 року.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення, про безперервність діяльності як основу для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли 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 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, 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 впродовж усього завдання з аудиту.

Під час аудиту, 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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;

– проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

– Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про значні недоліки системи 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.

### **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 04 жовтня 2021 р. рішенням Учасника Товариства та шляхом укладання відповідного Договору для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв складає 1 рік.

#### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми не надавали Товариству, або контролюванім ним суб'єктам господарювання, інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

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

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 і 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2021р. нам не було надано Звіту про управління для ознайомлення. Нашу думку з цього приводу не було модифіковано.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають в 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 процедур 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**

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:

запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і щодо внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів;

- 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 потенціал для шахрайства у таких сферах: своєчасне та повне визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;
- 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: Закону України «Про ринок електричної енергії», Закону України «Про ринок природного газу» та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, Ліцензійних умов провадження господарської діяльності на ринку природного газу. Нами було ідентифіковано відсутність звіту з управління, зобов'язання з його підготовки для суб'єктів суспільного інтересу передбачена нормами статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### Дії у відповідь на оцінені ризики

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, в тому числі щодо повного та своєчасного визнання доходу (виручки) від наданих в фінансовій звітності серед іншого, полягали у наступному:

- огляд облікової політики та розкриттів до фінансової звітності, тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;
- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам, щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- оцінка дієвості (працездатності) існуючих на Товаристві процедур внутрішнього контролю, вивчення побудови архітектури інформаційних систем, в яких відбувається збір інформації про процес надання послуг, співставлення інформації оперативного обліку спожитої електроенергії, наданої ОСР, з даними білінгової системи Товариства та записів програми бухгалтерського обліку щодо таких операцій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані потенційні ризики шахрайств та вимоги відповідних законодавчих та нормативних актів, всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.



**Основні відомості про аудиторську фірму:**

**Повна назва:** Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "М.Т.Д. Аудит";

**Код ЄДРПОУ:** 31518331;

**ТОВ «АФ М.Т.Д. Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 2845), посилання: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho- stanovljat-suspilnyj-interes/page/2/>**

**Юридична адреса:** Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, 17, кв.37;

**Адреса для листування:** 03188, Україна, м. Київ, просп. А. Глушкова 9-В, оф.249;

**Телефон:** (073) 311-72-13;

**Договір на проведення аудиту:** 0511/21 від 05.11.2021 року;

**Аудит розпочато:** 04 листопада 2021 року;

**Аудит закінчено:** 19 серпня 2022 р.

Ключовий партнер із аудиту

Директор ТОВ «АФ «М.Т.Д Аудит»

№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання:

<https://www.apu.com.ua/audytory/>



Вікторія Бірюченко

Дата аудиторського звіту :

19 серпня 2022 р.