



www.arca.kiev.ua

01103, м. Київ, вул. Бойчука, 3, офіс 18

тел./факс: +380 44 507-25-54 (багатоканальний)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Приватного акціонерного товариства «ХАРКІВЕНЕРГОЗБУТ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Керівництву та акціонерам

Приватного акціонерного товариства «ХАРКІВЕНЕРГОЗБУТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми, незалежні аудитори ТОВ "Аудиторська фірма "Арка", провели аудиторську перевірку повного пакету фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ХАРКІВЕНЕРГОЗБУТ» (далі – Товариство), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року,
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року; та
- примітки до цих звітів, що включає стислий виклад значущих облікових політик, оцінок та цифровий матеріал, який розкриває зміст окремих статей звіту про фінансовий стан та звіту про фінансові результати (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019р. та результати його діяльності за 2019 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (далі МСА), прийнятих в Україні в якості національних. Нашу відповідальність відповідно до цих МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми незалежні по відношенню до Товариства відповідно до етичних вимог, застосованих до аудиту фінансової звітності в Україні, нами виконані інші етичні зобов'язання у відповідності з даними вимогами. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 39, яка вказує на існування таких обставин як пандемія COVID-19 та рекордне падіння ціни на нафту, які можуть вплинути на діяльність Товариства.

Остаточний вплив обставин та їх наслідки на даний час не можуть бути визначені. Але ми звертаємо увагу на ці обставини з огляду на те, що вони спричиняють невизначеність економічної ситуації та ймовірність подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 може бути 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.

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, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та 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, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не

менш, 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 лежать в основі 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.

Опис питань та висновків про інші правові та регуляторні вимоги

Станом на 31.12.2019 року розмір статутного капіталу Товариства складає 5 130 815,20 грн. та відповідає його установчим документам.

На виконання пункту 13 Розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринок електричної енергії» на позачергових загальних зборах акціонерів, які відбулись 12.03.2018 року, прийнято рішення щодо виділу з Акціонерної компанії «Харківобленерго» нового акціонерного товариства ПрАТ «Харківенергозбут».

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів, які відбулись 30.05.2018 року, прийнято розподілити статутний капітал АК «Харківобленерго» у сумі 64 135 190 грн. між АК «Харківобленерго» та ПрАТ «Харківенергозбут» наступним чином:

- статутний капітал ПрАТ «Харківенергозбут» становитиме 5 130 815,20 грн. та буде поділено на 256 540 760 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,02 грн. кожна акція. Кількість привілейованих акцій – 0;

- статутний капітал АК «Харківобленерго» буде відповідно зменшений на розмір статутного капіталу ПрАТ «Харківенергозбут», становитиме 59 004 374,80 грн. та буде поділений на 256 540 760 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,23 грн. кожна акція. Кількість привілейованих акцій – 0.

У зв'язку з описаним розподілом, АК «Харківобленерго» прийнято рішення про випуск 256 540 760 штук простих іменних акцій з метою конвертації 256 540 760 штук простих іменних акцій АК «Харківобленерго» номінальною вартістю 0,25 грн. кожна акція в таку саму кількість акцій номінальною вартістю 0,23 грн. кожна акція та випуск 256 540 760 штук простих іменних акцій ПрАТ «Харківенергозбут» номінальною вартістю 0,02 грн.

Статутний капіталу АК «Харківобленерго» у сумі 64 135 190 грн., який був розподілений між АК «Харківобленерго» та ПрАТ «Харківенергозбут», був сформований на базі майна Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Харківобленерго». Акт оцінки цілісного майнового комплексу станом на 1 липня 1995 року та Статут АК «Харківобленерго» на дату заснування затверджені наказом Міністерства енергетики та електрифікації України від 22.08.1995р. №163.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПрАТ «Харківенергозбут»

Окрім обставин, що описані в Примітці 39 фінансової звітності, ми не ідентифікували фактів та обставин після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПрАТ «Харківенергозбут» у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Окрім обставин, що описані в Примітці 39 фінансової звітності, ми не ідентифікували фактів та обставин після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності. У зв'язку з тим, що у Товариства не має фінансових інвестицій, то ми не наводимо інформацію про склад і структуру фінансових інвестицій.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

У зв'язку з тим, що інші фінансові звіти, крім тих, що зазначені в розділі «Думка» цього аудиторського звіту, Товариством не складалась, відповідно, аудитор не висловлює думку щодо цього питання.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АРКА».

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності за номером 2698.

Не має свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НЦКПФР, у зв'язку з втратою чинності рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 жовтня 2012 року №1519 "Про затвердження Порядку ведення реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів".

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості від 28 січня 2016 року №0578, діє до 31 грудня 2020 року.

Юридична адреса: вул. Промислова 4, місто Київ. Фактична адреса: вул. Бойчука, будинок 3, офіс 18, місто Київ, Україна, тел. +380(44) 507 25 54.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова Олена Іванівна (номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101854).

Дата складання Звіту 31.03.2020р.

Ключовий партнер



О.І. Михайлова