

Звіт незалежних аудиторів

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169
ЄДРПОУ 35796588, п/р № 26001026242001 в ПАТ „Альфа-Банк”, м.Київ, МФО 300346
36020, м.Полтава, вул. Гоголя,12,к.506, тел. 050 558 28 71

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Акціонери та керівництво АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» (скорочено АТ «Дніпровська ТЕЦ»);
- Фонд державного майна України (ФДМУ);
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» (скорочено АТ «Дніпровська ТЕЦ») (ЄДРПОУ 00130820, місцезнаходження: вул. Заводська, б.2, м.Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51925, надалі – Товариство в усіх відмінках), що складається

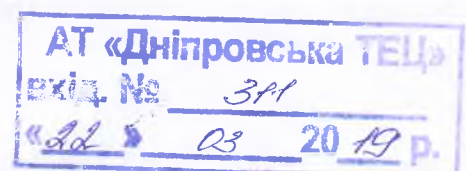
з

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року АТ «Дніпровська ТЕЦ», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Дніпровська ТЕЦ» на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудиторською перевіркою встановлено, що при проведенні щорічної інвентаризації постійно діючою інвентаризаційною комісією, яка уповноважена встановлювати строки корисного використання основних засобів, строки корисного використання не переглядалися.



Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, складає на 31.12.2018 року 173 770 тис. грн. або 61% від всієї суми первісної вартості основних засобів по рядку 1011 графа 4 Балансу станом на 31.12.2018 року.

Таким чином, аудитори вважають, що управлінський персонал не повністю застосовував обрані облікові політики відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, а саме – не здійснив перегляд термінів корисного використання основних засобів за результатами річної інвентаризації на 31.12.2018 року, що, на думку аудиторів, призвело до суттєвого викривлення дійсного фінансового стану Товариства по причині заниження балансової вартості основних засобів. Слід також зазначити, що повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватися в процесі виробництва, що свідчить про наявність змін очікуваних економічних вигід від використання таких об'єктів, амортизація на них вже не нараховується, що призводить до заниження собівартості готової продукції, реально понесених підприємством операційних витрат та завищення отриманого прибутку. Кількісну оцінку в сумовому виразі впливу цього викривлення аудитори не наводять тому, що для проведення такого перерахунку потрібно зробити висновок експертної комісії Товариства щодо технічного стану та можливостей подальшого використання об'єктів та/ або груп об'єктів основних засобів, але, виходячи із загальної кількості та первісної вартості таких об'єктів, аудитори вважають вплив цього викривлення на фінансову звітність Товариства суттєвим, але не всеохоплюючим.

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, застосованими 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.

Пояснювальний параграф:

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 «Припущення про безперервність діяльності», параграф «Обмеження у використанні грошових коштів» Примітки 22 «Грошові кошти», Примітку 23 «Власний капітал», Примітку 26 «Умовні зобов'язання і умовні активи» та Примітку 29 «Події після звітної дати» до фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» за 2018 рік, в яких розкрита інформація щодо незадовільної платоспроможності, недостатньої величини власних оборотних засобів, наявності встановлених нормативно-правовими актами (Постановою КМУ від 18.06.2014 №217 та Розпорядженням КМУ від 20.05.2015 № 670-р) обмежень щодо використання та розпорядження грошовими коштами, великих непокритих збитків, від'ємного значення власного капіталу (на 31.12.2018 року менше статутного капіталу на 96957 тис. грн.), численних судових справ, стороною яких є Товариство, можливість отримання Товариством після дати балансу додаткових збитків на суму 154 533 тис. грн. без ПДВ. в разі застосування постачальником

підвищуючого коефіцієнту на ціну за спожитий Товариством в 2018 році газ, а також про прийняття рішення продовжити приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році, в тому числі і АТ «Дніпровська ТЕЦ», згідно Розпорядження КМУ від 16.01.2019 № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності».

Таким чином, управлінський персонал належно розкриває інформацію про події та умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та плани управлінського персоналу щодо розгляду цих подій та умов.

Аудитори вважають, що управлінський персонал у вказаних Примітках до фінансової звітності чітко розкриває інформацію про те, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності, а також про те, що управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф: Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Собівартість реалізації

Основною складовою собівартості виробленої Товариством тепло- та електроенергії є природний газ, що безпосередньо впливає на фінансовий стан і фінансові результати Товариства.

В Примітці 14 «Собівартість реалізації» вказано, що на дату балансу – 31.12.2018 року, за січень та лютий 2018 року у Товариства відсутні первинні документи (акти прийому-передачі) від НАК «Нафтогаз України» на спожитий газ для виробництва електричної енергії та теплової енергії для всіх категорій споживачів, тобто витрати на природний газ, що є складовою собівартості виробленої продукції, не повністю підтверджені первинними бухгалтерськими документами постачальника. Всього було віднесено до складу витрат на виробництво продукції звітного періоду 2018 року не підтверджений Актами прийому-передачі природного газу від постачальника НАК «Нафтогаз України» газ на суму 154 533 тис. грн. без ПДВ.

Це обумовлюється діючою законодавчою базою. Згідно Правил постачання природного газу затверджених Постановою НКРЕКП від 30.09.2015 року № 2496:

- споживач має право укласти договір постачання природного газу з будь-яким постачальником за умови відсутності простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником;
- договір постачання природного газу укладається на весь очікуваний обсяг споживання природного газу, необхідний споживачу або по його точці комерційного обліку, якій присвоєно окремий ЕІС – код, та на строк, який кратний величині розрахункового періоду, визначеного в договорі постачання природного газу

Тобто, при наявності заборгованості за спожитий природний газ перед НАК «Нафтогаз України» зміна постачальника природного газу, відповідно до чинного законодавства, можлива лише за умови повного розрахунку з попереднім постачальником - НАК «Нафтогаз України».

Враховуючи наведенні законодавчі обмеження та наявність заборгованості за природний газ, яка має місце у Товариства, єдиним постачальником природного газу є НАК «Нафтогаз України» відповідно.

Ця проблема вирішувалася наступним чином:

Для підтвердження правомірності наведених тверджень з боку Товариства, необхідно також враховувати специфіку здійснення процесу комбінованого виробництва електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях. Обсяги споживання Товариством природного газу визначаються відповідно до обсягу виробленої продукції на підставі норм питомих витрат палива (розрахованих згідно нормативних документів), перевірених ПрАТ „Львів ОРГРЕС” та погоджених Міністром енергетики та вугільної промисловості України.

Відповідно до *принципу нарахування та відповідності доходів і витрат* - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів, тобто витрати на природний газ мають бути відображені в тому періоді, коли даний газ був використаний для виробництва продукції.

Тому, для приведення у відповідність доходів і витрат в бухгалтерському обліку в періоді використання природного газу, складаються реєстри використання природного газу та Акти про приймання матеріалів згідно типової форми № М-7, застосування якої передбачається в випадках відсутності документів для оформлення матеріалів, отриманих без документів. Форма № М-7 застосовується, як внутрішній первинний документ, для відображення витрат на спожитий природний газ в бухгалтерському обліку. Витрати потрібно визнавати у тому періоді, в якому отримано дохід, для отримання якого вони здійснені. Про це також вказано і в листі Міністерства фінансів України № 31-11410-06-5/11705 від 22.04.2016 року.

За 1 квартал 2018 року використано природного газу по укладеним договорам на виробництво продукції для всіх категорій споживачів в кількості 37 920,011 тис.м3 на суму 230 035 521,11 грн. без ПДВ, в т.ч. 25 482,276 тис.м3 на суму 154 532 861,83 грн. без ПДВ, який не підтверджено постачальником НАК «Нафтогаз України» (відсутній акт прийому-передачі природного газу), вартість якого було віднесено до складу витрат на виробництво продукції звітного періоду 2018 року.

Аудитори погодилися із прийнятим Товариством підходом до формування собівартості, але ця ситуація також може призвести до зміни ціни на природний газ, включений до собівартості, вже після дати балансу, і, таким чином, до отримання додаткових збитків і, можливо, до потреби внесення коригувань у складену фінансову звітність.

Інформація про це розкрита Товариством в Примітці 29 «Події після звітної дати» до фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ», та згадується нами в розділі «Пояснювальний параграф: Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого Звіту.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є Звітом з управління, складеним згідно вимог частини 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) (Закон від 16.07.1999 № 996-XIV) та «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982, а також проектом Регулярної річної інформації, що розкривається та подається до НКЦПФР згідно вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 N 2826 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за № 2180/24712 (із змінами) (надалі - Положення № 2826 від 03.12.2013), включаючи розкриття інформації у відповідності до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами), в тому числі Річний звіт керівництва, який є частиною річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, а також є складовою Звіту з управління, що подається разом із фінансовою звітністю згідно Закону від 16.07.1999 № 996-XIV.

Регулярна річна інформація, що розкривається та подається до НКЦПФР, включає перевірену аудитором фінансову звітність, тому аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається АТ «Дніпровська ТЕЦ» на виконання вимог Положення № 2826 від 03.12.2013 у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 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 має вигляд такої, 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 виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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 у 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, якщо 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 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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;

- 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

2.1. відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Станом на 31.12.2018 року чисті активи товариства -71548 тис.грн. Ця сума нижче вартості статутного капіталу (25409 тис.грн.) на 96957 тис. грн.

Згідно ч.3 ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства»:

«3. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового

року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.»

В Примітці 23 «Власний капітал» вказано, що: «Власний капітал Товариства має від'ємне значення і на 31.12.2018 року менше статутного капіталу на 96 957 тис. грн., хоча вартість власного капіталу за 2018 рік зросла на 1 300 тис. грн. за рахунок отриманого в 2018 році чистого прибутку в сумі 2 802 тис. грн. за вирахуванням частини чистого прибутку на корпоративні права держави в сумі 1 502 тис. грн.»

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року не відповідає вимогам ч.3 ст.155 ЦКУ.

Ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 17.12.2015 року № 904/10198/15 порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ «Дніпровська ТЕЦ», розпочато процедуру розпорядження майном та введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Справу порушено за заявою Дочірньої компанії «Газ України» Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» у зв'язку з наявністю безспірних вимог кредитора, в загальній сумі 19 593 293,63 грн., які стягнуті за рішеннями суду та не погашені більш ніж протягом трьох місяців з дати відкриття виконавчого провадження.

Протягом 2016, 2017 років судовий розгляд справи продовжувався. Ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 11.10.2017 року затверджено реєстр кредиторів.

Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 13.11.2018 року в справі № 904/10198/15 вирішено закрити провадження у справі № 904/10198/15 про банкрутство АТ «Дніпровська ТЕЦ» та скасувати мораторій, введений ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 17.12.2015 р. Підставою закриття справи про банкрутство є те, що згідно з ч. 5 ст. 12 Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18.01.2018 № 2269 - VIII справи про банкрутство боржників, якими є державні підприємства та/або господарські товариства, більше ніж 50 відсотків акцій (часток) яких прямо чи опосередковано належать державі, щодо яких прийнято рішення про приватизацію, не порушуються до її завершення. Провадження у справах про банкрутство таких підприємств/господарських товариств, щодо яких прийнято рішення про приватизацію, підлягає припиненню, крім тих, що ліквідуються за рішенням власника.

Враховуючи, що АТ «Дніпровська ТЕЦ» виробляє теплову енергію, потрібну для забезпечення мешканців міста централізованим опаленням, з метою забезпечення сталого, надійного та якісного теплопостачання, відповідно до Закону України «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності», керуючись підпунктом 51 ч.1 ст.26, ч.1 ст.59, ч.2 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Кам'янська міська рада прийняла рішення від 21.12.2018 № 1307-30/VII про надання згоди на безоплатне прийняття у комунальну власність територіальної громади м. Кам'янського державного пакета акцій розміром 99,9277% статутного капіталу Акціонерного товариства «Дніпровська

теплоелектроцентрально», що становить 101 565 404 штук акцій. На даний час немає механізму передачі державного майна до комунальної власності.

Розпорядженням КМУ від 16.01.2019 № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» вирішено продовжити приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році в тому числі і АТ «Дніпровська ТЕЦ».

2.2. виконання значних правочинів

Згідно статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про надання згоди на вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог Закону України «Про акціонерні товариства» до здійснення значних правочинів. Вартість активів АТ «Дніпровська ТЕЦ» станом на 31.12.2017 року (на 01.01.2018 р.) складає 1216930 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 121693 тис. грн.

Товариство у 2018 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало договори, які підпадають під визначення значних правочинів. Договори та додаткові угоди до існуючих договорів уклалися в основному з Публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» щодо постачання природного газу, з Державним підприємством "Енергоринок" на продаж електроенергії та з Комунальним підприємством Кам'янської міської ради "Тепломережі" (КП КМР «Тепломережі») на поставку теплової енергії для потреб населення.

Згідно до порядку денного проведення річних загальних зборів 25.04.2018р. було винесено питання № 10 про "Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів Товариства". Попередньо надати акціонерами згоду на вчинення Товариством у ході поточної господарської діяльності протягом одного року з дати проведення цих річних загальних зборів акціонерів значних правочинів, а саме: - укладення договорів та додаткових угод до договорів на постачання природного газу з постачальниками природного газу, на осінньо-зимовий період 2018-2019 років, у тому числі договорів з Публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», гранична сукупна вартість яких становить 1 500 000 000,00 грн з ПДВ.

Укладення договорів та додаткових угод, гранична сукупна вартість яких складатиме 1 000 000 000,00 грн. з ПДВ, що становить 82,17 % активів останньої річної звітності Товариства (за 2017р.), на постачання теплової енергії для всіх груп споживачів між Приватним акціонерним товариством «Дніпровська

теплоелектроцентральною та Комунальним підприємством Кам'янської міської ради «Тепломережі» на період 4 кв. 2018 року та 2019 рік.

По даному питанню голосували : «За» - 101 596 004 голосів - 100 %. «Проти» - 0 голосів - 0 %. Прийнято рішення акціонерами Товариства про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, вартість яких перевищує 25,0 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. Рішення оформлене Протоколом річних загальних зборів Товариства № 1/2018 від 25.04.2018р. з питання порядку денного № 10 "Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів Товариства" (Дата складання протоколу 26 квітня 2018 року).

Згідно до порядку денного проведення позачергових загальних зборів 25.09.2018р. винесено питання № 3 "Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів Товариства". Попередньо надати акціонерами згоду на вчинення Товариством у ході фінансово-господарської діяльності протягом одного року з дати проведення цих позачергових загальних зборів значних правочинів, а саме: - укладення договорів реструктуризації (розстрочення) боргу за договорами постачання природного газу з постачальником природного газу публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», гранична сукупна вартість яких становить 404 763 671,28 грн з ПДВ. Укладення договорів поруки до договорів реструктуризації боргу за договорами постачання природного газу з постачальником природного газу публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та поручителем КП КМР «Тепломережі». По даному питанню голосували : «За» - 101 586 824 голосів - 100 %. «Проти» - 0 голосів - 0 %. Прийнято рішення акціонерами Товариства про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, вартість яких перевищує 25,0 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. Рішення оформлене Протоколом позачергових загальних зборів Товариства № 2/2018 від 25.09.2018р. з питання порядку денного № 3 "Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів Товариства" (Дата складання протоколу 25.09.2018 року).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

2.3. інформації, передбаченої частиною 2 ст.74 Закону України «Про акціонерні товариства»

Частиною 2 статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» встановлено, що ревізійна комісія (ревізор) Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року готує висновок, в якому міститься інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Частиною 4 статті 75 цього Закону встановлено, що:

«Висновок аудитора (аудиторської фірми) крім даних, передбачених законодавством про аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену частиною другою статті 74 цього Закону, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності».

Наша думка із застереженням щодо достовірності та повноти фінансової звітності Товариства наведена в Першому розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

На виконання вимог Закону та МСА аудитором були проведені процедури згідно МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності»: здійснено запити управлінському персоналу, ознайомлення з актами ревізій і перевірок, переліком судових справ і претензій, порівняння із інформацією з Судового реєстру, спілкування з юристами Товариства.

Згідно МСА 250:

- Для законодавчих та нормативних актів, які загально визнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації в фінансовій звітності суб'єкта господарювання, наприклад, податкові та пенсійні законодавчі та нормативні акти, відповідальністю аудитора є отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно дотримання положень цих законодавчих і нормативних актів;
- Для законодавчих та нормативних актів, які безпосередньо не впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, але дотримання вимог яких може бути фундаментальним для операційних аспектів бізнесу, здатності суб'єкта господарювання продовжувати бізнес або уникнути суттєвих штрафних санкцій (наприклад, дотримання ліцензійних умов, дотримання регуляторних вимог до платоспроможності або дотримання вимог природоохоронних нормативних актів); недотримання вимог таких законодавчих і нормативних актів може суттєво впливати на фінансову звітність, відповідальність аудитора обмежується виконанням конкретних аудиторських процедур для ідентифікації недотримання вимог тих законодавчих і нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Планові та позапланові перевірки додержання вимог законодавства Товариством контролюючими органами в 2018 році не проводилися. За наслідками перевірок, проведених в попередніх періодах, Товариству були донараховані штрафні санкції, які були визнані та сплачені Товариством і виявлені порушення були усунуті.

Станом на дату цього Звіту аудитора Висновок ревізійної комісії про проведену нею перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами 2018 фінансового року, аудитором не було отримано.

За результатами проведених аудиторських процедур згідно МСА 250, аудитором не були виявлені випадки недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність, і не були виявлені факти порушення законодавства під час провадження фінансово-

господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

2.4. Думка аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління

Товариство подає до НКЦПФР проміжну (за 1-е півріччя) і річну Регулярну інформацію про емітента у відповідності до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами). Річний звіт керівництва включається до річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, в тому числі Звіт про корпоративне управління, який повинен містити:

- 1) посилання на:
 - а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
 - б) кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;
 - в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- 2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, - пояснення із сторони емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, він обґрунтовує причини таких дій;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;
- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

При перевірці проекту Регулярної інформації емітента АТ «Дніпровська ТЕЦ», отриманого до дати цього Звіту аудитора, щодо інформації, зазначеної у пунктах 1-4 статті 40-1 Закону від 23.02.2006 року № 3480-IV, аудитором встановлено, що річними Загальними зборами затверджено власний кодекс корпоративного управління (Протокол №1/2018 від 25.05.2018). Відповідну інформацію про практику корпоративного управління Товариство розкриває у складі Річної регулярної інформації, а саме: інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (дирекції), інформацію

про проведені засідання наглядової ради та загальний опис прийнятих на них рішень, також протоколи засідань наглядової ради та ревізійної комісії оприлюднені на сайті Товариства: <http://ddtec.pat.ua>

Комітети Наглядовою радою Товариства в 2018 році не створювалися.

На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління АТ «Дніпровська ТЕЦ» а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; порядок призначення та звільнення посадових осіб та їх повноваження, відображена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

2.5. Додаткова інформація згідно вимог п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (Закон від 21.12.2017р. № 2258-VIII):

2.5.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко» призначено аудитором АТ «Дніпровська ТЕЦ» наглядовою радою Товариства для проведення аудиту за 2018 рік 24.01.2019 року (Протокол № 1/2019 від 24.01.2019 року). Наша Фірма проводить аудит фінансової звітності цього Товариства безперервно починаючи з аудиту за 2016 рік, тобто це є нашим третім завданням з аудиту фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» з урахуванням повторних призначень. Тривалість нашого безперервного співробітництва, включаючи попередні поновлення та повторне призначення, становить 1 рік з моменту, коли Товариство стало суб'єктом суспільного інтересу.

2.5.2. В зв'язку із не створенням аудиторського комітету наглядовою радою Товариства, ми надали додатковий звіт наглядовій раді АТ «Дніпровська ТЕЦ». Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради АТ «Дніпровська ТЕЦ».

2.5.3. Щодо інформації згідно п.п. 3 п.4 ст.14 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII:

Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього значної уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань наведено в параграфі «Ключові питання аудиту» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора. Під час такого визначення аудитором враховувалися зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення та значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315, а також значні судження, зроблені ним щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу включно з обліковими оцінками, ідентифікованими аудитором як такі, що мають високу невизначеність, та вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду. До ризиків суттєвого викривлення було віднесено застосування управлінським персоналом облікових оцінок щодо основних засобів. Вплив цього ризику був настільки

суттєвим, що аудитор висловив думку із застереженням щодо фінансової звітності Товариства. Значні судження управлінського персоналу при визначенні собівартості реалізованої продукції також були віднесені до ключового питання аудиту. Застереження щодо наявності суттєвої невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства наведені в Пояснювальному параграфі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» цього Звіту.

2.5.4. Ризик шахрайства оцінений аудитором як низький. Порушень, пов'язаних із шахрайством, під час аудиту не виявлено.

2.5.5. Ми підтверджуємо, що ми не надавали АТ «Дніпровська ТЕЦ» заборонені статтею 27 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII послуги, не пов'язані з аудитом, про які йдеться в частині 4 статті 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з аудиту, інші члени аудиторської групи і наша Фірма як суб'єкт аудиторської діяльності) залишалися незалежними від АТ «Дніпровська ТЕЦ» у період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, про що також нами вказано у параграфі «*Основа для думки із застереженням*» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

2.5.6. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання ризиків ми розглядаємо систему внутрішнього контролю, доречну для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудитор ознайомився зі станом внутрішнього контролю АТ «Дніпровська ТЕЦ» і впевнився, що система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Незалежні процедури перевірки — це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово-господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових регістрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації даних по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури

контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана надійна фінансова інформація.

Під час аудиторської перевірки аудитор досліджує тільки ту методику і процедури бухгалтерського обліку, які відносяться до тверджень звітності. Розуміння відповідних аспектів систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю разом з оцінкою властивого ризику і ризику невідповідності функціонування внутрішнього контролю разом із розглядом інших обставин надають аудитору можливість з'ясувати для себе види потенційних суттєвих викривлень, які можуть бути у фінансових звітах, визначити фактори, що впливають на ризик наявності суттєвих викривлень та запланувати необхідні аудиторські процедури.

Аудит також передбачає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

В залежності від визначеного у відповідності до МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» рівня суттєвості, який був визначений нами на рівні фінансової звітності в сумі 8700 тис.грн., та через „невід’ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності: застосування управлінським персоналом суджень для облікових оцінок, характеру аудиторських процедур, не отримання аудитором повної інформації, не виявлене шахрайство, вибіркового характеру перевірки, обмеження часу та вартості аудиту, разом із невід’ємними обмеженнями системи внутрішнього контролю Товариства, до яких відносяться:

- вимоги керівництва, які виходять із того, що витрати на внутрішній контроль не можуть перевищувати корисного ефекта від його функціонування;
- більшість процедур внутрішнього контролю спрямовані на звичайні, а не на неординарні операції,
- можливість припущення помилки будь-якою службовою особою з причин необачності, неуважності, неправильного судження і неправильного розуміння законодавства, норм і правил;
- можливість уникнути проведення заходів внутрішнього контролю шляхом змови членів керівництва або співробітників з персоналом Товариства і третіми особами;
- можливість нехтування принципів внутрішнього контролю особами, відповідальними за забезпечення внутрішнього контролю;
- можливість проведення неадекватних процедур внутрішнього контролю з причини несвоєчасного врахування змін певних обставин,

існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА. Згідно п.6 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» в аудиторській думці йдеться про фінансову звітність у цілому, тому аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому.

Нами були виконані аудиторські процедури, щоб звести цей ризик до розумного мінімуму, але (як це загальноприйнято в аудиті) гарантувати абсолютну точність висновків не можливо.

Процес аудиту включав вибіркові перевірки власності, зобов'язань, вартості активів і пасивів, які ми вважали за потрібне провести. Ми повністю вивчили облікову систему, щоб з'ясувати, чи може вона бути базою для підготовки фінансової звітності.

Щоб висловити об'єктивну думку ми з'ясували такі питання:

- чи правильно велись облікові реєстри;
- чи дійсно форми фінансової звітності збігаються з обліковими реєстрами;
- чи дійсно ми отримали повну інформацію і пояснення, необхідні для аудиту;
- чи збігається інформація у звітах керівництва з фінансовою звітністю, що підлягає аудиту;
- чи дійсно фінансові звіти складені у відповідності до застосовної концептуальної основи;
- чи розкрита вся необхідна інформація в примітках до фінансових звітів?

За результатами проведеного тестування системи внутрішнього контролю незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності та достатності процедур внутрішнього контролю, встановлених АТ «Дніпровська ТЕЦ», та оцінено ризик контролю як низький, тому ми при плануванні та проведенні аудиту з метою визначення обсягу процедур по суті поклалися на систему внутрішнього контролю Товариства.

Оцінювання ризиків суттєвого викривлення проведено нами також на рівні тверджень фінансової звітності.

В сукупності обсяг аудиту покриває більше 50% залишків та операцій щодо статей фінансової звітності, визначених аудитором як суттєві, враховуючі як кількісні, так і якісні критерії, що надало нам можливість отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня і для висловлення нами нашої думки із застереженням щодо фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» за 2018 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень також наведено нами в параграфах «Думка із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.; сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.04.2005р.; диплом по МСФЗ (IFRS) № IAS 10645 від 20.02.2013р., виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів, ICFM Великобританія; Диплом з фінансового обліку DipFA № AA 1000016 від 26.12.2013р., виданий УАСБА та

мережею CPA Україна; Сертифікат консультанта з податків і зборів № КП 0302 від 25.12.2015р., виданий Спілкою податкових консультантів України; сертифікат Taxation and accountancy № IAPBE 201924 від 01.02.2019р., виданий Британською Асоціацією «Міжнародний Альянс професійної бізнес-еліти (IAPBE)»; сертифікат FIA № 03/2019/10055 (березень 2019 року), виданий Інститутом фінансових бухгалтерів Англії,

Лисенко Ольга Олександрівна.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»



Лисенко О.О.

36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506
22.03.2019 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (АПУ)	Номер реєстрації в Розділі 3 і 4 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169
Свідчення про відповідність системи контролю якості	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження	36007, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул.Гоголя, 12,к.506
Телефон	0505582871
e-mail	auditlysenko@gmail.com

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 1/2019/СЗП від 24.01.2019р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	24.01.2019 р. – 22.03.2019р.