



ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПФР П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року,

Свідоцтво Нацфінпослуг №0145 чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юркієвська/Фрунзе, 2-б/32 літера «А», тел. (095)483-72-54

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Публічного акціонерного товариства «ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» станом на 31 грудня 2017 року

Адресати:

- Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку
- Акціонери товариства
- Керівництво товариства

Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» (в подальшому ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», Компанія або Товариство), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», що додається. Через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Основа для відмови від висловлення думки

У зв'язку з тимчасовою окупацією АР Крим та м. Севастополя внаслідок збройної агресії Російської Федерації, ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» провело перереєстрацію зміни місцезнаходження Товариства з тимчасово окупованої території міста Севастополь на територію материкової України. Одночасно Наглядовою радою Компанії (протокол № 36 від 25.12.2014 р.) прийнято рішення про створення відокремленого підрозділу Товариства – «Філії ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» в м. Севастополь». Зважаючи на економічну і політичну ізоляцію окупованих територій майно, закріплене за Філією, його діяльність і зобов'язання обліковуються на окремому балансі Філії. Фінансова звітність Компанії сформована без врахування показників фінансово-господарської діяльності Філії (як вказано в Примітці 2.1).

В звіті про фінансовий стан Компанії на 31.12.2017 р. управлінським персоналом визнана дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків з «Філією ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» в м. Севастополь» в розмірі 191 744 тис. грн. (майже 99 відсотків загальної балансової вартості активів Компанії), яка характеризує вартість чистих активів, закріплених за Філією у відповідності з рішенням Наглядової ради про створення Філії та наділення її майном згідно розподільчого балансу від 24.12.2014 р.

Компанія не консолідує фінансову звітність відокремленого підрозділу за відсутністю здійснення контролю. Ми не мали доступу до управлінського персоналу та аудиторів Філії, включаючи аудиторську документацію аудиторів Філії. Через це ми не могли визначити вплив не проведення консолідації на фінансову звітність Компанії.

Зважаючи на значну невизначеність, пов'язану із неможливістю достовірної оцінки даної заборгованості альтернативними аудиторськими процедурами, ми не можемо обґрунтувати думку щодо її балансової вартості, що не дає нам можливості надати визначення фінансового впливу стосовно викривлення витрат, чистого прибутку та нерозподіленого прибутку Компанії.

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

Управлінський персонал ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», 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

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питаннями, описаними в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Розділ 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Іншою відповідальністю аудитора є опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо питань, розкриття яких передбачено нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі регулярної інформації емітента цінних паперів з урахуванням вимог НКЦПФР згідно Рішення № 2187 від 08.10.2013 р., та які не знайшли відображення в попередніх розділах.

Основні відомості про юридичну особу

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Енергетична компанія «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО»
Код за ЄДРПОУ	05471081
Місцезнаходження	08132, Київська обл., Києво-Святошинський р-он, м. Вишневе, вул. Київська, буд.8 Є
Дата державної реєстрації	29.09.1995 р.

Дата внесення останніх змін до Статуту	31.03.2016 р.
Основні види діяльності за КВЕД	35.13 Розповсюдження електроенергії
Генеральний директор	Миргородський Володимир Васильович
Головний бухгалтер	Штуля Яніна Яківна
Середня кількість працівників	1
Ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	-передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами, серія АЕ №575936 від 19.05.2015 р.; -постачання електричної енергії за регульованим тарифом, серія АЕ № 575935 від 19.05.2015 р.
Відокремлені підрозділи	«Філія ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» в м. Севастополь». Код за ЄДРПОУ – 39682032. Місцезнаходження: 99040, м. Севастополь, Гагаринський р-н, вул. Хрустальова, буд. 44.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Компанії в розмірі 6 722 тис.грн., що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 р., відповідає даним установчих документів. Статутний капітал створено шляхом випуску 26 889 600 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Акцій на пред'явника, привілейованих акцій немає. Емісія акцій на загальну суму 6 722 тис.грн. зареєстрована ДКЦПФР 02.07.2010 р., Свідоцтво про реєстрацію № 16/26/1/10.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому

Станом на 31.12.2017 р. зобов'язання ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» включають:

- заборгованість в розмірі 9 270 тис.грн. перед власниками емітованих Товариством облігацій, строк погашення яких прострочений, у т.ч. 119 тис. грн. – заборгованість Товариства перед власниками облігацій по несплачених відсотках останнього купонного періоду;
- заборгованість в розмірі 105 252 тис.грн. за Договором про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу), відповідно до умов якого борг ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» перед ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» за кредитним договором переведений на ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО».

Крім того Компанія виступає поручителем за виконання зобов'язань третіх осіб за кредитними договорами. Розмір прийнятих «умовних зобов'язань» в декілька десятків разів перевищує вартість чистих активів ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО». Наслідки прийняття ризиків передбачити не має можливості до моменту виникнення цих зобов'язань.

На нашу думку зобов'язання Компанії не забезпечені відповідними активами.

Ці обставини вказують на суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», на дату підписання нашого звіту не ідентифіковані.

Інша інформація, що розкривається емітентом

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю не встановлено.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») нами не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Розділ 3. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ - СТАНДАРТ”, ідентифікаційний код - 32852960

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу:

Дата державної реєстрації: 06.02.2004

Дата запису: 28.10.2004

Номер запису: 1 071 120 0000 000836

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність:

Аудиторська фірма здійснює діяльність в галузі аудиту на підставі Свідоцтва Аудиторської палати України про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3345, виданого згідно рішення Аудиторської палати України № 132 від 26 лютого 2004 року. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів:

Аудиторська фірма внесена до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів відповідно до рішення Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер Свідоцтва: 196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва: з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ:

Аудиторська компанія включена до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 18 лютого 2015 року №77. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145, строк дії з 18 лютого 2015 року по 19 грудня 2018 року.

Незалежні аудитори, які проводили перевірку:

Титаренко Валентина Микитівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 006083 виданого рішенням Аудиторської палати України № 188/2 від 13 квітня 2006 року та чинного до 13 квітня 2021 року.

Василевич Людмила Леонідівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А №005563 виданого рішенням Аудиторської палати України №130 від 25.12.2003 року та чинного до 25 грудня 2018 року.

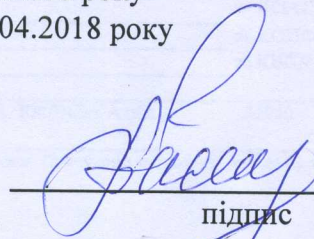
Місцезнаходження та фактичне місце розташування :

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе,2-6/32 літера «А», телефони: (067)2382994; (095)4837254.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Дата та номер договору на проведення аудиту № 7-15/2018-А від 16.03.2018 р.
- Дата початку проведення аудиту – 19.03.2018 року
- Дата закінчення проведення аудиту – 02.04.2018 року

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора, є аудитор

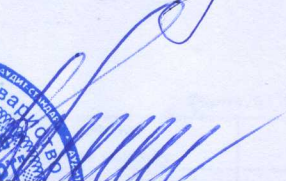


Л.Л. Василевич

підпис

Сертифікат аудитора Серія А №005563
виданий рішенням АПУ від 25.12.03р. №130,
чинний до 25 грудня 2018 року

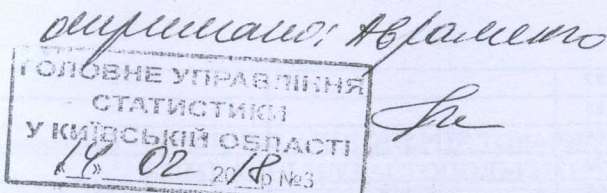
Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«АУДИТ-СТАНДАРТ»



підпис

В.М. Титаренко

Місце видачі: 08132, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, м. Вишневе, вул. Київська, буд.8 Є
Дата видачі аудиторського висновку – 04 квітня 2018 року



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
05471081		
3222410600		
230		
35.13		

Приметво **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ
"СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО"**

Горія **КИЇВСЬКА** за КОАТУУ

нізаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ

ікономічної діяльності **Розподілення електроенергії** за КВЕД

кція кількість працівників **1 1**

а, телефон **Київська, буд. 8 С, м. ВИШНЕВЕ, КІЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 55050**
08132

иця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

дено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

оложеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

іжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
звісна вартість	1001	-	-
копичена амортизація	1002	-	-
звершені капітальні інвестиції	1005	-	-
рвні засоби	1010	11	247
звісна вартість	1011	26	933
ос	1012	15	686
стиційна нерухомість	1015	-	-
звісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
ос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
острокові біологічні активи	1020	-	-
звісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
копичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
острокові фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі			
их підприємств	1030	10 766	928
і фінансові інвестиції	1035	1 944	734
острокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
трочені податкові активи	1045	-	-
іл	1050	-	-
трочені аквізиційні витрати	1060	-	-
шок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	-	-
ого за розділом I	1095	12 721	1 909
II. Оборотні активи			
си	1100	-	-
звичні запаси	1101	-	-
звершене виробництво	1102	-	-
ва продукція	1103	-	-
ри	1104	-	-
чні біологічні активи	1110	-	-
звиплати перестрахування	1115	-	-
елі одержані	1120	-	-
торська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
торська заборгованість за розрахунками:			
виданими авансами	1130	23	25
оджетом	1135	-	-
ому числі з податку на прибуток	1136	-	-
йторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
йторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	191 986	191 744
поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-
чні фінансові інвестиції	1160	-	-
і та їх еквіваленти	1165	69	33
ка	1166	-	-
ки в банках	1167	69	33
ати майбутніх періодів	1170	-	-
а перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у числі в:	1181	-	-
вах довгострокових зобов'язань			

