



Аудиторська фірма «Компас-Аудит», код ЄДРПОУ 32135020
Україна, 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19, тел./факс +38(044)450-65-80,
моб. +38(097)891-55-40, ел. пошта: compass_audit@ukr.net

~~~~~

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Акціонерам та управлінському персоналу  
ПрАТ «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО»**

**Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

### ***Думка із застереженням***

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), що складається з консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### ***Основа для думки із застереженням***

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю.

Група не проводила тестування на знецінення активів, що не відповідає П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2023 року могли б мати результати від зменшення корисності необоротних активів на кінець звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»**

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Діяльність Групи, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Економічні наслідки суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Групи зокрема.

Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому Звіті.

| Ключові питання аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Як ключове питання було розглянуто під час аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><i>Визнання виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Виручка від реалізації є одним з ключових показників діяльності Групи.<br>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від | Наші процедури включали, серед іншого: <ul style="list-style-type: none"><li>- аналіз облікової політики Групи з визнання виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), включаючи критерії її визнання;</li><li>- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування впровадження та оцінка ефективності заходів внутрішнього контролю стосовно визнанням виручки від реалізації;</li><li>- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами</li></ul> |

|                       |                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| нас підвищеної уваги. | діяльності Групи;<br>- проведення тестів по суті на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб.<br>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності. |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### ***Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї***

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління - відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік: Звіт про корпоративне управління за 2023 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річна інформації емітента цінних паперів (включно зі Звітом про корпоративне управління) за 2023 рік:
  - Звіт про корпоративне управління за 2023 рік, підготовлений у відповідності до вимог пунктів 1-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно розділу VII Додатку 7 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608;
  - Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовлена у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 №608.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

### ***Звіт про управління***

Група підготувала Звіт про управління за 2023 рік. У Звіті про управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Звіт про управління у повній мірі відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і консолідована фінансову звітність в Україні». У Звіті надана інформація щодо перспективи та стратегії розвитку підприємства, результати діяльності за звітний період, а також про цінові ризики, кредитні ризики та інші ризики, з якими Група зіткнулася і може зіткнутися у майбутньому. Дані про результати діяльності у Звіті про управління доповнюють консолідовану фінансову звітність Групи.

### ***Звіт про корпоративне управління за 2023 рік***

Група підготувало Звіт про корпоративне управління за 2023 рік. У Звіті про корпоративне управління за 2023 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

### ***Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік***

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовлену у відповідності до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року №608, після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом консолідованого фінансового звітування Групи.

### ***Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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, 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 консолідованої 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 консолідованої 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, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог Рішення НКЦПФР «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Рішення № 555) та вимог частини 3 статті 14 ЗУ № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов’язкового аудиту підприємства:

*Відповідно до пункту 10 розділу I Рішення № 555:*

- ідентифікаційний код юридичної особи суб’єкта аудиторської діяльності – 32135020
- вебсторінка/вебсайт суб’єкта аудиторської діяльності – [www.compassaudit.com.ua](http://www.compassaudit.com.ua)
- номер та дата договору на проведення аудиту – № 23-08/24 від 23 серпня 2024 року;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 23 серпня 2024 року по 18 вересня 2024 року

*Відповідно до пункту 2 глави I розділу II Рішення № 555:*

- повне найменування юридичної особи – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО” (далі – юридична особа або суб’єкт господарювання для частини 1 розділу звіту незалежного аудитора «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»);
- думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, установлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2023 р. № 163, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 08.06.2023 р. за № 768/3639 (далі – Положення № 163) – юридичною особою повністю розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, установлених Положенням № 163;
- інформація про те, чи є суб’єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес – суб’єкт господарювання не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Суб’єкт господарювання не належить за класифікацією до підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- інформація про наявність у суб’єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності). ПрАТ “КИЇВСІЛЬЕЛЕКТРО” є материнським підприємством, має дочірні підприємства: ДП «Вінницька мехколона»; ДП Житомирська мехколона»; ДП «Кіровоградська мехколона»; ДП «Черкаська мехколона»; ДП «Чернігівська мехколона». Товариство не є дочірнім підприємством для інших компаній. Товариство не має філій та представництв.;
- думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, установлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) – суб’єкт господарювання не належить до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

*Відповідно до пункту 1 глави 8 розділу II Рішення № 555:*

Управлінський персонал суб’єкта господарювання несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2023 рік відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV) та «Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування суб’єкта господарювання.

Ми наводимо дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV та висловлюємо думку аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV, розкритої у Звіті про корпоративне управління за 2023 рік Товариства. За результатами проведених нами аудиторських процедур, з урахуванням сформованих в ході аудиту знань і розуміння діяльності Товариства, у всіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка вимагається пунктами 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV, розкрита у звіті про корпоративне управління Товариства;
- у звіті про корпоративне управління за 2023 рік, розкрита інформація, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 ЗУ № 3480-IV. Дана інформація узгоджується з інформацією щодо корпоративного управління, отриманою нами під час аудиту та відповідає вимогам діючого законодавства.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором) не зазначається, у зв'язку з відсутністю Ревізійної комісії (ревізора).

На нашу думку, Звіт про корпоративне управління складений відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року зі змінами та доповненнями, прийнята та функціонуюча система корпоративного управління є достатньою та відповідає вимогам чинного законодавства.

*Відповідно до пункту 3 глави 8 розділу II Рішення № 555:*

Суб'єкт господарювання не емітував інфраструктурних облігацій.

*Відповідно до пункту 4 глави 8 розділу II Рішення № 555:*

Суб'єкт господарювання не емітував зелених облігацій.

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОМПАС-АУДИТ».

ПП «АФ «КОМПАС-АУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 4726.

Відомості про аудитора, який підписав висновок:

Директор (аудитор) – Шершун Марина Сергіївна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100823);

Місцезнаходження: 03115, м. Київ, вул. Верховинна, буд. 34, оф. 19

Електронна адреса: compass\_audit@ukr.net;

Сайт: www.compassaudit.com.ua;

Телефон: +38(044)4506580, +38(097)8915540

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шершун Марина Сергіївна.

Директор ПП «АФ «Компас-Аудит»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності: 100823

Номер звіту незалежного аудитора: № 18-09/24

Дата звіту незалежного аудитора: 18 вересня 2024 року



Шершун М.С.