



**РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ**  
**Приватне акціонерне товариство**  
**«Нижньодністровська ГЕС»**

---

**СХВАЛЕНО:**

На засіданні Ревізійної комісії  
ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»

**Висновки**

**Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» щодо фінансової  
звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2020 року**

м. Київ

02.03.2021

Ревізійною комісією ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» (далі – Товариство) у складі, визначеному Протоколом №1 позачергових зборів акціонерів від 19.04.2020 та наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 17.07.2019 № 310: Ярова Н.І., – Голови Ревізійної комісії, Кудрік О.І. - член Ревізійної комісії, Цибух О.П. – член Ревізійної комісії відповідно до вимог законодавства України, Статуту Товариства та Положення про Ревізійну комісію здійснено перевірку фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

Корпоративні права держави у статутному капіталі Товариства – 87,4012%. Статутний капітал Товариства становить – 475 329 тис. гривень.

Об'єктом перевірки є фінансова звітність, підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Основною метою перевірки є встановлення достовірності показників фінансового звіту та отримання достатньої впевненості в тому, що річна фінансова звітність не містить у собі суттєвих викривлень.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», пропуск або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Для перевірки Ревізійній комісії Товариством надано фінансову звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;

- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2020 рік,  
зі стислим викладом суттєвих облікових політик, пояснень та приміток.

Ревізійною комісією вибірково перевірено відповідність показників фінансової звітності Товариства за 2020 рік, показникам оборотно-сальдового балансу станом на 31.12.2020, регістрам та первинним документам бухгалтерського обліку (вибірково), що покладені в основу фінансової звітності.

### **Перевіркою встановлено:**

Річна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, документів, якими визначено порядок складання фінансової звітності, оприлюднених на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Бухгалтерський облік Товариство веде згідно з обліковою політикою, визначеною у Положенні про облікову політику ПрАТ "Нижньодністровська ГАЕС", затвердженому наказом Товариства від 12.01.2017 та погодженому Міненерговугілля (лист від 15.06.2017 №10.1-вих/222-17).

Встановлено, що організація та ведення бухгалтерського обліку, порядок складання та подання фінансової звітності ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» відповідає вимогам та єдиним методологічним принципам бухгалтерського обліку, які зазначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС», його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал.

### **Результати діяльності Товариства:**

Приватне акціонерне товариство «Нижньодністровська ГЕС» є ліцензіатом із виробництва електричної енергії.

В 2020 році Нижньодністровська ГЕС виробила 65,6 млн. кВт. год. електроенергії, що більше плану на 20,1 млн. кВт. год.

Корисний відпуск електроенергії власного виробітку за звітний період фактично склав 60,8 млн. кВт. год. проти плану 40 млн. кВт. год. Перевищення плану з виробництва електроенергії пов'язане із сприятливим водним режимом річки Дністер в звітному періоді.

В експлуатаційному режимі роботи були задіяні всі гідроагрегати Нижньодністровської ГЕС.

Продаж електричної енергії, виробленої Нижньодністровською ГЕС, здійснювався на Оптовому ринку електричної енергії України. На ринку «на добу наперед» реалізовано 16,8 млн. кВт. год., на внутрішньодобовому ринку - 25,2 млн. кВт. год., на балансуєчому ринку -18,8 млн. кВт. год. Негативні небаланси за 2020 рік склали 663,8 тис. кВт. год.

За даними форми №2 фінансової звітності чистий прибуток Товариства у 2020 році склав 2 660 тис. грн, що на 2 848 тис. грн., менше ніж за результатами 2019 року (за 2019 рік прибуток складав 5 508 тис. гривень).

На кінець 2020 року загальна вартість активів Товариства становить 867 310 тис. грн., на початок року –865 701 тис. гривень.

Суттєвий вплив на актив балансу Товариства мають такі статті:

- балансова вартість основних засобів -834 207 тис. грн;
- гроші та їх еквіваленти -241 тис. грн;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги-за реалізаційною вартістю -18 073 тис. грн;
- нематеріальні активи -5 261 тис. гривень.

Загальна сума доходів Товариства за 2020 рік в сумі 80 770 тис. грн сформована, в тому числі за рахунок:

- чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 71 820 тис. грн. (показник на 21 059 тис. грн. менше показника минулого року –92 879 тис. грн.);

- інших операційних доходів в сумі 7 349 тис. грн, які сформовані за рахунок доходу:

- від оренди необоротних активів - 115 тис. грн.,
- інші – 7 234 тис. грн.

Аналіз обліку дебіторської заборгованості показав, що станом на 31.12.2020 року вона складає 21 297 тис. грн., у тому числі за продукцію, товари, роботи, послуги – 18 073 тис. грн. з урахуванням резерву сумнівних боргів. Основними дебіторами Підприємства є АТ «Чернівціобленерго», ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО», ДП «Енергоринок» та ТзОВ «ВІМ-Україна».

Аналіз Власного капіталу показав:

Власний капітал Товариства у 2020 році зменшився, у порівнянні з 2019 роком, на 3 261 тис. грн. і на кінець звітного періоду становив 852 948 тис. гривень.

Станом на 31.12.2020 загальна вартість пасиву балансу Товариства склала 867 310 тис. грн., при цьому суттєвий вплив на пасив балансу має лише власний капітал, що складає 475 329 тис. гривень.

У 2020 році Товариство здійснило розрахунки по заробітній платі у повному обсязі відповідно до чинного законодавства. Товариство дотримується умов колективного договору по оплаті праці, компенсаційних та інших пільг. Сума виплачених коштів становила 21 604 тис. гривень.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювалась Товариством згідно з чинним законодавством.

Вартість чистих активів Товариства становить 867 310 тис. грн. і є більшою від розміру статутного капіталу, що відповідає статті 155 Цивільного кодексу України.

Решта статей не мають суттєвого впливу на актив та пасив балансу Товариства.

Слід зазначити, що форми звітності взаємопов'язані і тотожні між собою, містять у собі всю інформацію, що вимагається чинним законодавством України.

Товариством у 2020 році було поповнено бюджет податками та зборами у сумі 21 538 тис. грн., з них відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 23.04.2020) дивіденди на державну частку акцій склали 5 150 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом здійснюються своєчасно та в повному обсязі.

Витрати Товариства за 2020 рік в загальній сумі 78 110 тис. грн сформовано:

- за рахунок собівартості реалізованої електричної енергії за підсумками 2020 року в сумі 64 357 тис. грн., що на 28 667 тис. грн. менше ніж у 2019 році;

- інші операційні витрати – 1 564 тис. грн., що на 6 535 тис. грн. менше ніж за попередній рік;

- адміністративні витрати – 12 087 тис. грн., що на 282 тис. грн., менше ніж за 2019 рік (2019 рік – 12 369 тис. грн.);

- інші витрати – 102 тис. грн, що на 5 576 тис. грн. менше ніж за попередній рік (2019 рік - 5 678 тис. гривень);

Кошти резервного капіталу Товариства, що формується за рахунок прибутку Товариства, в 2020 році не використовувались.

Порушень законодавства під час підготовки та подання обов'язкової державної звітності не виявлено.

Фактична наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів, незавершеного капітального будівництва, грошових коштів та бланків суворої звітності у касі, розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами станом на 01.11.2020 Товариством підтверджена даними річної інвентаризації, проведеної на виконання наказу ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» від 30.10.2020 № 109, за результатами якої лишків чи нестач не виявлено, про що свідчать дані Протоколу №1 засідання інвентаризаційної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» від 07.12.2020, з інвентаризаційними описами. Товариство здійснює володіння, користування і розпорядження своїм майном у відповідності з цілями своєї діяльності.

Ревізійна комісія вважає, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок, взаємопов'язані і тотожні між собою. Розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та встановлених вимог чинного законодавства.

Також, достовірність показників фінансової звітності Товариства за 2020 рік підтверджена аудиторським висновком незалежної аудиторської фірми - товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; номер реєстрації у реєстрі 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003 р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки

професійних учасників ринку цінних паперів № 303, серія П000303 від 12.11.2015 р. Кандидатура суб'єкта аудиторської діяльності була погоджена Міністерством фінансів України.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2020 рік незалежним аудитором висловлена думка про те, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансових звітів (МСФЗ).

Протягом звітного періоду Ревізійна комісія доручень від вищого органу Товариства, наглядової ради та акціонерів не отримувала.

### **Висновок Ревізійної комісії:**

Активи, зобов'язання та власний капітал Товариства в суттєвих аспектах розкритті достовірно, з дотриманням обраної концептуальної основи. Фінансова звітність є повною та достовірною, не містить суттєвих помилок, підтверджена даними бухгалтерського обліку, форми звітності взаємопов'язані і тотожні між собою, містять всю інформацію, що вимагається чинним законодавством України.

Враховуючи вищевикладене, **Ревізійна комісія пропонує Загальним зборам акціонерів затвердити фінансову звітність Товариства за 2020 рік.**

Голова Ревізійної комісії: \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Н.І. Ярова

Члени Ревізійної комісії: \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.І. Кудрік

\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.П. Цибух

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**  
**«НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»**  
**РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ**

---

**Висновок**

**До Звіту Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»  
про результати перевірки фінансової звітності Товариства за 2020 рік**

м.Київ

02.03.2021

Схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (додаються).

Доручити головному бухгалтеру ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Шевчишеній Н.П. надати Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, Виконавчому органу для подання на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства.

Голова Ревізійної комісії \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Н.І. Ярова

Члени Ревізійної комісії: \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.І. Кудрік

\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.П. Цибух

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС»  
РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ**

---

**ПРОТОКОЛ № 1-2021**

**засідання Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»**

**м. Київ**

**02.03.2021**

**Присутні на засіданні Ревізійної комісії:**

Ярова Н.І. – член Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

Кудрік О.І. – член Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

Цибух О.П. - член Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

**СЛУХАЛИ:**

Члена Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Ярову Н.І., яка повідомила, що відповідно до законодавства Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року та запропонувала провести засідання Ревізійної комісії за наступним порядком денним:

1. Про розгляд Висновків ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

**РОЗГЛЯД ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

**СЛУХАЛИ:**

1. Голову Ревізійної комісії Ярову Н.І., яка запропонувала схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

Член Ревізійної комісії Кудрік О.І. запропонувала доручити головному бухгалтеру ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Шевчишеній Н.П. надати Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, Виконавчому органу для подання на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства.

Інших пропозицій не надійшло.

В обговоренні прийняли участь всі члени Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

**Пропозицію:** "Схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року", доручити головному бухгалтеру ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Шевчишеній Н.П. надати Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, Виконавчому органу для подання на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства», **поставлено на голосування.**

**Голосували: "ЗА" – одноголосно.**

**ВИРШИЛИ:**


**Схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року (додаються).**


**РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.**


Після розгляду та прийняття рішень з питання порядку денного цього засідання Головою Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Яровою Н.І. було повідомлено про те, що перелік питань, які включені до порядку денного цього засідання Ревізійної комісії, вичерпано, зауважень та (або) пропозицій не надійшло, засідання Ревізійної комісії оголошено закритим.

Звіт Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» про результати перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2020 року на 5 аркушах.

Висновок до Звіту Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» про результати перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2020 року на 1 аркуші.

Голова Ревізійної комісії: \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Н.І. Ярова

Члени Ревізійної комісії: \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.І. Кудрік

\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.П. Цибух.