

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

---

**ПРОТОКОЛ № 1-2020**

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

**м. Київ**

**28.02.2020**

**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 обрання Голови Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

2. Про розгляд Висновків ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року.

Інших пропозицій не надійшло.

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

Голосували: "ЗА" – одноголосно.

**РОЗГЛЯД ПИТАНЬ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

**СЛУХАЛИ:**

1. Члена Ревізійної комісії Кудрік Н.І., яка запропонувала обрати Головою Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» - Ярову Н.І.

Інших пропозицій не надійшло. В обговоренні прийняли участь члени Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС».

**Пропозицію:** «Обрати Головою ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Ярову Наталію Іванівну», поставлено на голосування.

**Голосували:** "ЗА" – одноголосно.

**ВИРШИЛИ:**

«Обрати Головою ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Ярову Наталію Іванівну».

**РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.**

2. 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 2019 року.

Член Ревізійної комісії Кудрік О.І. запропонувала доручити головному бухгалтеру ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» Шевчишеній Н.П. надати Висновки ревізійної комісії ПрАТ

«Нижньодністрівська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, Виконавчому органу для подання на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства.

Інших пропозицій не надійшло.

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

**Пропозицію:** "Схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року", доручити головному бухгалтеру ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» Шевчишеній Н.П. надати Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, Виконавчому органу для подання на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства», **поставлено на голосування.**

**Голосували: "ЗА" – одногосно.**

**ВИРІШИЛИ:**

**Схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року (додаються).**

**Доручити головному бухгалтеру ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» Шевчишеній Н.П. надати Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, Виконавчому органу для подання на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства».**

**РІШЕННЯ ПРИЙНЯТО.**

Після розгляду та прийняття рішень з питання порядку денного цього засідання Головою Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністрівська 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 «Нижньодністрівська ГЕС» про результати перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2019 року на 5 аркушах.

Висновок до Звіту Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністрівська ГЕС» про результати перевірки фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2019 року на 1 аркуші.

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

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

\_\_\_\_\_ О.П. Цибух.





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

---

**СХВАЛЕНО:**

На засіданні Ревізійної комісії  
ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»  
28.02.2020 (протокол №1-2020)

**Висновки**

**Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» щодо фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2019 року**

м. Київ

28.02.2020

Ревізійною комісією ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» (далі – Товариство) у складі, визначеному Протоколом №1 позачергових зборів акціонерів від 19.04.2019 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 2019 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 2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;



- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік,  
зі стислим викладом суттєвих облікових політик, пояснень та приміток.

Ревізійною комісією вибірково перевірено відповідність показників фінансової звітності Товариства за 2019 рік, показникам оборотно-сальдового балансу станом на 31.12.2019, регістрам та первинним документам бухгалтерського обліку (вибірково), що покладені в основу фінансової звітності.

#### **Перевіркою встановлено:**

Річна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019, 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.

Оскільки річний виробіток електроенергії, що вироблявся ПрАТ «Нижньодністровською ГЕС» протягом всіх років експлуатації менше 100 млн. кВт. год., то електроенергія власного виробітку до 01.07.2019 року продавалась безпосередньо споживачам на договірних умовах, а саме: ПАТ «Чернівціобленерго», ПАТ «Вінницяобленерго», ТОВ «ВІМ-Україна» та субпідрядним організаціям, задіяним на будівництві Дністровської ГАЕС.

З вступом в дію Закону України «Про ринок електричної енергії» з 01.07.2019 року продаж електричної енергії, виробленої ПрАТ «Нижньодністровською ГЕС», почав здійснюватися виключно на сегментах нового ринку. Основним споживачем електричної енергії Товариства протягом половини 2019 року було ДП «Оператор ринка», ним спожито 6 695 тис.кВт.год. та ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО», ним спожито 13 846 тис.кВт.год.

За 2019 рік корисний відпуск електричної енергії склав 69 343 тис. кВт. год. і основними споживачами були: ТОВ «ВІМ-Україна» - 26 638 тис. кВт. год. (38,5%), ПрАТ «Чернівціобленерго» -18 427 тис. кВт. год. (26%), ПрАТ «НЕК «Укренерго»



- 13 846 тис. кВт год. (20%), ДП «Оператор ринку» - 6 695 тис. кВт. год. (9,6 %), субпідрядні організації будівництва і філія «Дирекція з будівництва Дністровської ГАЕС» - 2270 тис. кВт. год. (3,2%) та інші споживачі - 1334 тис. кВт. год. (2,7%) .

За даними форми №2 фінансової звітності чистий прибуток Товариства у 2019 році склав 5 508 тис. грн, що на 2 339 тис. грн., менше ніж за результатами 2018 року (за 2018 рік прибуток складав 7 847 тис. гривень).

На кінець 2019 року загальна вартість активів Товариства становить 865 701 тис. грн., на початок року - 161 708 тис. гривень.

Суттєвий вплив на актив балансу Товариства мають такі статті:

- балансова вартість основних засобів -813 119 тис. грн;
- гроші та їх еквіваленти -17 020 тис. грн;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги-за реалізаційною вартістю -15 719 тис. грн (повна вартість 45 284 тис. грн);
- нематеріальні активи -5 301 тис. гривень.

Загальна сума доходів Товариства за 2019 рік в сумі 127 828 тис. грн сформована:

- за рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 92 879 тис. грн. (показник на 11 169 тис. грн. менше показника минулого року - 104 048 тис. грн.);

- інших операційних доходів в сумі 34 949 тис. грн, які сформовані за рахунок доходу:

- від продажу та оренди необоротних активів - 1 393 тис. грн.,
- від коригування резерву сумнівних боргів - 26 744 тис. грн.,
- від реалізації необоротних активів - 5 676 тис. грн.,
- за послуги з обслуговування енергетичного обладнання - 966 тис. грн., тощо.

Аналіз обліку дебіторської заборгованості показав, що станом на 31.12.2019 року вона складає 26 543 тис. грн., у тому числі за продукцію, товари, роботи, послуги - 15 719 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 2019 році збільшився, у порівнянні з 2018 роком, на 706 326 тис. грн. і на кінець звітного періоду становив 856 209 тис. гривень. До збільшення призвела оцінка майна ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС», яка була проведена згідно з наказом Товариства від 29.11.2019 року №156 та на виконання рішення Наглядової Ради підприємства від 10.07.2019 року з метою приведення власного капіталу Товариства у відповідність до вимог законодавства.

Станом на 31.12.2019 загальна вартість пасиву балансу Товариства склала 865 701 тис. грн., при цьому суттєвий вплив на пасив балансу має лише власний капітал, що складає 475 329 тис. гривень.



У 2019 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 22 705 тис. гривень.

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

Вартість чистих активів Товариства становить 856 209 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 2019 році було поповнено бюджет податками та зборами у сумі 34 321 тис. грн., з них відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 1 від 19.04.2019) дивіденди на державну частку акцій склали 3 429 тис. грн, на частку ПрАТ «Укргідроенерго» 450,4 тис. грн, виплачено дивідендів в загальній сумі 3921,6 тис. гривень. Розрахунки з бюджетом здійснюються своєчасно та у повному обсязі.

Витрати Товариства за 2019 рік в загальній сумі 119 170 тис. грн сформовано:

- за рахунок собівартості реалізованої електричної енергії за підсумками 2019 року в сумі 93 024 тис. грн., що на 24 950 тис. грн. більше ніж у 2018 році;
- інші операційні витрати – 8 099 тис. грн., що на 34 643 тис. грн. менше ніж за попередній рік;
- адміністративні витрати – 12 369 тис. грн., що на 5 578 тис. грн., менше ніж за 2018 рік (2018 рік – 17 947 тис. грн.);
- інші витрати – 5 678 тис. грн, що на 5 677 тис. грн. більші ніж за попередній рік (2018 рік 1 тис. гривень), пов'язано з уцінкою основних засобів;
- витрати з податку на прибуток 5 003 тис. грн (за 2018 рік дохід з податку на прибуток у сумі 2 168 тис. грн).

Кошти резервного капіталу Товариства, що формується за рахунок прибутку Товариства, в 2019 році не використовувались.

Порушень законодавства під час підготовки та подання обов'язкові 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 01.11.2019 Товариством підтверджена даними річної інвентаризації, проведеної на виконання наказу ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» від 28.10.2019 № 142, за результатами якої лишків чи нестач не виявлено, про що свідчать дані Протоколу №1 засідання інвентаризаційної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» від 09.12.2019, 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 2019 рік підтверджена аудиторським висновком незалежної аудиторської фірми - товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; номер реєстрації у реєстрі(№ 2,№ 3,№ 4)-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 внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № 167, серія П000167 від 03.09.2013р., 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 2019 рік незалежним аудитором висловлена думка про те, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 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 2019 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 2019 рік.**

м. Київ

28.02.2020

Схвалити Висновки ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» за результатами перевірки фінансової звітності та фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 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 2019 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.