



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

---

**СХВАЛЕНО:**

На засіданні Ревізійної комісії  
ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС»

03.03.2023 (протокол №1-2023)

**Висновки**

**Ревізійної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» щодо фінансової  
звітності Товариства за рік, що завершився 31.12.2022 року**

м. Київ

03.03.2023

Ревізійною комісією ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» (далі – Товариство) у складі, визначеному Протоколом №1 чергових загальних зборів акціонерів від 19.04.2019 та наказом 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 2022 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 2022 року, форма № 1;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, форма № 3;
- Звіт про власний капітал за 2022 рік, форма №4;
- Примітки до фінансової звітності за 2022 рік, зі стислим викладом суттєвих облікових політик, пояснень та приміток.

Ревізійною комісією вибірково перевірено відповідність показників фінансової звітності Товариства за 2022 рік показникам оборотно-сальдового балансу станом на 31.12.2022, регістрам та первинним документам бухгалтерського обліку (вибірково), що покладені в основу фінансової звітності.

#### **Перевіркою встановлено:**

Річна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, 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 2022 році Нижньодністровська ГЕС виробила 59,6 млн. кВт. год. електроенергії, що більше плану на 11,8 млн. кВт. год.

Корисний відпуск електроенергії власного виробітку за звітний період фактично склав 55,4 млн. кВт. год. проти плану 42,4 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 29,5 млн. кВт. год., на внутрішньодобовому ринку – 6,4 млн. кВт. год., на балансуєчому ринку – 17,6 млн. кВт. год. Негативні небаланси за 2022 рік склали 3,6 млн. кВт. год.



За даними форми № 2 фінансової звітності чистий прибуток Товариства у 2022 році склав 3 813 тис. грн, що на 464 тис. грн. більше, ніж за результатами 2021 року (за 2021 рік прибуток складав 3 349 тис. гривень).

На кінець 2022 року загальна вартість активів Товариства становить 877 363 тис. грн., на початок року – 881 924 тис. грн.

Суттєвий вплив на актив балансу Товариства мають такі статті:

- балансова вартість основних засобів 846 966 тис. грн;
- гроші та їх еквіваленти – 630 тис. грн;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за реалізаційною вартістю – 15 536 тис. грн;
- нематеріальні активи – 5 229 тис. грн.

Загальна сума доходів Товариства за 2022 рік в сумі 133 193 тис. грн. сформована:

- за рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 125 557 тис. грн. (показник на 34 770 тис. грн. більше показника минулого року ( 2021 рік - 90 787 тис. грн.));
- інших операційних доходів в сумі 7 636 тис. грн, які сформовані за рахунок доходу:
  - від оренди необоротних активів – 233 тис. грн.,
  - інші – 7 403 тис. грн.

Аналіз обліку дебіторської заборгованості показав, що станом на 31.12.2022 року вона складає 20 829 тис. грн., у тому числі за продукцію, товари, роботи, послуги – 15 536 тис. грн. з урахуванням резерву сумнівних боргів. Основними дебіторами Підприємства є НЕК «УКРЕНЕРГО» та ДП «Енергоринок».

Аналіз Власного капіталу показав:

Власний капітал Товариства у 2022 році збільшився, у порівнянні з 2021 роком, на 2 113 тис. грн. і на кінець звітного періоду становив 855 696 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 загальна вартість пасиву балансу Товариства склала 877 363 тис. грн., при цьому суттєвий вплив на пасив балансу має лише власний капітал, що складає 855 696 тис. грн.

У 2022 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 26 946 тис. гривень.

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

Вартість чистих активів Товариства становить 877 363 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 2022 році було поповнено бюджет податками та зборами у сумі 36 835 тис. грн., з них відповідно до рішення загальних зборів акціонерів (протокол № б/н від 04.05.2022) дивіденди на державну частку акцій склали 1 463 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом здійснюються своєчасно та в повному обсязі.

Витрати Товариства за 2022 рік в загальній сумі 126 737 тис. грн сформовано:

- за рахунок собівартості реалізованої електричної енергії за підсумками 2022 року в сумі 107 601 тис. грн., що на 30 427 тис. грн. більше, ніж у 2021 році;
- інші операційні витрати – 4 367 тис. грн., що на 937 тис. грн. менше, ніж за попередній рік;
- адміністративні витрати – 14 769 тис. грн., що на 90 тис. грн., більше ніж за 2021 рік (2021 рік – 14 679 тис. грн.).

Кошти резервного капіталу Товариства, що формується за рахунок прибутку Товариства, в 2022 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 01.11.2022 Товариством підтверджена даними річної інвентаризації, проведеної на виконання наказу ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» від 25.10.2022 № 113, за результатами якої лишків чи нестач не виявлено, про що свідчать дані Протоколу №1 засідання інвентаризаційної комісії ПрАТ «Нижньодністровська ГЕС» від 07.12.2022 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 2022 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 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.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2022 рік незалежним аудитором висловлена думка про те, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства



на 31 грудня 2022 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 2022 рік.

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

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

\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ О.П. Цибух