

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Акціонерам та органам управління
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО», код ЄДРПОУ 22815333 (надалі за текстом – Товариство), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2023 р., Звіту про сукупний дохід за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в пункті 3,5 розділу "Основа для думки із застереженням", за винятком впливу питань, описаних в пунктах 1,2 розділу "Основа для думки із застереженням" та відсутності розкриття, описаного в пункті 4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31 грудня 2023 р. балансова вартість основних засобів, введених в експлуатацію, складає 1 339 200 тис. грн (первісна вартість – 2 616 946 тис. грн, знос – 1 277 746 тис. грн), станом на 31.12.2022 р. - 1 118 623 тис. грн (первісна вартість – 2 285 628 тис. грн, знос – 1 167 005 тис. грн). У складі основних засобів, введених в експлуатацію, Товариство обліковує об'єкти основних засобів, які повністю амортизовані (мають нульову балансову вартість), первісна вартість яких складає станом на 31.12.2023 р. – 560 334 тис. грн (станом на 31.12.2022 р. - 494 388 тис. грн). Питома вага таких об'єктів основних засобів складає 21,4% та 21,6% відповідно від суми первісної вартості облікових груп основних засобів, введених в експлуатацію. Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватися в господарській діяльності Товариства, спрямованої на одержання доходу. Положеннями пункту 51 МСБО 16 «Основні засоби» передбачено, що ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Наявність об'єктів основних засобів, що мають нульову балансову вартість станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. дає підстави вважати, що попередня оцінка строку корисної експлуатації таких об'єктів основних засобів була встановлена менше, ніж фактичний строк їх експлуатації. Товариство не здійснювало перегляд попередньої оцінки строку корисної експлуатації таких основних засобів на кінець 2023 та 2022 фінансових років.

Вплив даного відхилення від МСБО 16 (IAS) 16 «Основні засоби» на фінансову звітність не було визначено.

2. Товариство має ряд договорів з оренди земельних ділянок, предметом яких є прийняття у строкове платне користування земельних ділянок для розміщення, будівництва, експлуатації та обслуговування будівель і споруд об'єктів передачі електричної та теплової енергії.



В Примітці 22 до фінансової звітності розкрита інформація про не застосування Товариством МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо договорів оренди земельних ділянок, пояснюючи це тим, що під час укладання договору Товариство не може обґрунтовано визначити строк оренди, враховуючи умови договору, а саме, крім строку дії договору, який наведено в п.8 Типового договору оренди землі, Орендар має переважне право поновити строк оренди на новий строк, дія договору також може бути припинена. Відповідно, в облікову політику Товариства, яка затверджена Наказом № 181 від 30.10.2019 р., внесені зміни щодо не застосування МСФЗ (IFRS)16 «Оренда» при відображенні в обліку операцій за договорами оренди, в тому числі за договорами оренди землі (наказ від 04.03.2023 р. № 122). Але, положеннями МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо строку оренди (п.18 та параграф Б34) встановлено, що суб'єкт господарювання визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома такими періодами:

- а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Згідно з п.9 МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на початку дії договору суб'єкт господарювання має оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Аналіз положень укладених Договорів оренди земельних ділянок підтверджує дотримання в Договорах всіх ключових параметрів договору оренди, а саме:

- актив ідентифікований (має кадастровий номер, місце розташування та розмір земельної ділянки (параграф 9 та п. Б13 МСФЗ (IFRS) 16);
- іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу (п. Б21 МСФЗ (IFRS) 16);
- особа отримує право визначити спосіб використання активу виходячи з його властивостей (п. Б24 МСФЗ (IFRS)16);
- користування активом є платним (параграф 27 МСФЗ (IFRS)16);
- актив передається на чітко визначений строк (параграф 18 та п. Б34 МСФЗ (IFRS) 16).

Дотримання в Договорах оренди земельних ділянок всіх ключових параметрів дає підстави для висновку щодо застосування МСФЗ(IFRS) 16 «Оренда» до операцій з оренди земельних ділянок державної та комунальної власності.

На вимогу п. 22 МСФЗ (IFRS)16 «Оренда» на дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату (п. 26 МСФЗ (IFRS)16 «Оренда»). До складу орендного зобов'язання включаються фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як описано в п. Б42) та змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди (як описано в п. 28). Первісна оцінка активу з права користування здійснюється за собівартістю (п.п.23-25 МСФЗ (IFRS)16 «Оренда»). Подальша оцінка активу з права користування та орендних зобов'язань після дати початку оренди здійснюється в порядку, передбаченому п. п. 29, 36 МСФЗ 16 відповідно. Таким чином, в фінансовій звітності на 31 грудня 2023р. та 31 грудня 2022р. Товариство не визнало:

- орендне зобов'язання (п. 36 МСФЗ 16 «Оренда»);
- актив з права користування земельними ділянками (п. 29 МСФЗ 16 «Оренда»).

Вплив даного відхилення від МСФЗ (IFRS)16 «Оренда» на фінансову звітність не було визначено.

3. У складі дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023р. Товариство обліковує заборгованість фізичних осіб – побутових споживачів, сума якої складає 3 142 тис. грн (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки – 905 тис. грн).

У складі кредиторської заборгованості за одержаними авансами станом на 31.12.2023 р. Товариство обліковує заборгованість фізичних осіб в сумі 23 165 тис. грн.

Відповідно до вимог МСА 505 «Зовнішні підтвердження» нами не отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості фізичних осіб, складання актів звірок з якими практикою не передбачено.



4. Згідно з вимогами п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості з ними. Крім того, згідно з вимогами п.17 даного стандарту суб'єкт господарювання розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених категорій (короткострокові виплати працівникам, виплати по закінченню трудової діяльності, інші довгострокові виплати працівникам, виплати при звільненні, платіж на основі акцій).

Управлінський персонал не розкрив в Примітках до фінансової звітності за 2023 рік дану інформацію, що є порушенням вимог МСБО 24.

5. Відповідно до вимог п. 9 МСФО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. На можливе знецінення активу можуть указувати ознаки, що передбачені п.12 даного стандарту. Грунтуючись на зовнішні джерела інформації, ми ідентифікували наявність ознак того, що корисність основних засобів Товариства може бути зменшена. Беручи до уваги той факт, що активи Компанії знаходяться в безпосередній близькості до територій, де ведуться бойові дії, а деякі в зоні бойових дій, та діяльність Компанії піддається негативному впливу, протягом звітного періоду присутні зовнішні ознаки знецінення активів.

У Примітках до фінансової звітності управлінським персоналом не розкрита інформація про відсутність ознак знецінення активів та підстав для проведення тесту на знецінення.

У зв'язку з тим, що методичний підхід до тесту на знецінення необоротних активів має значну кількість припущень та суджень управлінського персоналу, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. У зв'язку з вищенаведеним ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів, а також відповідний вплив таких коригувань на власний капітал, відстрочені податкові зобов'язання та чистий фінансовий результат.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<u>Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності.</u> Основною діяльністю Товариства є розподіл електроенергії юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Товариство укладає заяви-приєднання до договору	Ми обговорили з керівництвом питання організації комерційного обліку електроенергії, існуючу систему внутрішнього контролю обліку розподілу електроенергії по контрагентам. Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності



Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>електропостачальника про надання послуг з розподілу електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами та щомісяця відображає фізичні обсяги розподілу електроенергії на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.</p> <p>При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятись, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів електроенергії не в відповідному періоді.</p>	<p>операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в реєстрах обліку даним первинних документів.</p> <p>Ми вибірково переглянули первинні документи з реалізації за січень 2024 року щодо виявлення сум, що належать до операцій 2023 року.</p>

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Як зазначено в Примітці 9 до фінансової звітності, внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, в Україні введено воєнний стан, введені тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Від початку повномасштабного вторгнення персоналу Товариства довелося постійно відновлювати пошкоджені об'єкти електроенергетичної інфраструктури, оскільки частина об'єктів Товариства в м. Чернігів та Чернігівської області опинилися в зоні проведення активних бойових дій. Керівництвом вжито всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної діяльності Товариства. Але, в 2022-2023 роках діяльність Товариства зазнала значного впливу війни, в зв'язку з чим існує суттєва невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Російської Федерації на територію України, його тривалість та, відповідно, впливу на діяльність Товариства, його персонал, ліквідність та збереження активів.

Фінансові звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація включає звіт з управління, звіт про корпоративне управління та річну інформацію емітента цінних паперів.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати складання 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 ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовано, питання, що стосуються безперервної 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.

Наглядова рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 Товариства 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 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків,



якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО».

Розкриття інформації про відсутність кінцевого бенефіціарного власника, а також про структуру власності Товариства здійснено в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство станом на 31.12.2023 р. відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Станом на 31.12.2023 р. Товариство не має материнських /дочірніх підприємств.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники відсутні.

ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Розмір статутного капіталу Товариства, зазначений у фінансовій звітності за 2023 рік в сумі 29 829 тис. грн (29 829 506 грн) відповідає установчим документам, зокрема Статуту, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал поділяється на 119 318 024 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сформований у повному обсязі. Зміни в розмірі статутного капіталу у 2023р. не відбувались.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

Інформація про наявність подій після дати балансу належним чином розкрита у Примітках до фінансової звітності за 2023 рік (Примітка 31).

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності, відсутні.

ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Товариство розкрило інформацію щодо складу та структури фінансових інвестицій в Примітках до фінансової звітності за 2023 рік (п. 13).

ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Фінансова інформація, наведена у «Звіті про управління» за 2023 рік, що надається та складена відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII – «Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» в цілому узгоджена з фінансовою звітністю за звітний період.



ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Звіт про корпоративне управління за 2023 рік складено Товариством відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» у редакції Закону від 19.06.2020 р. № 738 –IX (надалі Закон № 738-IX) та п. 43 Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 р. № 608 (надалі Рішення НКЦПФР № 608), якими встановлено вимоги до змісту Звіту про корпоративне управління.

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в Звіті про корпоративне управління.

Аудитор підтверджує достовірність інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління відповідно до частини 3 статті 127 Закону № 738 – IX та п. п. 1-5 п. 43 рішення НКЦПФР № 608.

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог частини 3 ст. 127 Закону № 738 –IX та п. п. 6-11 п. 43 рішення НКЦПФР № 608 та інформація представлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до даних вимог.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

Ревізійна комісія обрана на загальних зборах Товариства, призначеними на 21.12.2022 р. (протокол загальних зборів акціонерів № 16 від 30.12.2022 р.).

Відповідно п. 13.19 Статуту ревізійна комісія щонайменше раз на рік виносить на розгляд Загальних зборів звіт та висновки про результати перевірки фінансово-господарської діяльності та достовірності фінансової звітності Товариства за підсумками попереднього (звітного) року.

Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2022 рік розглядалися Загальними зборами акціонерів 21.04.2023 р., які проведені дистанційно.

На дату складання нашого Звіту звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2023 рік не розглядалися Загальними зборами акціонерів.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Нас було призначено виконавчим органом Товариства. Товариством 07.02.2024р. було оголошено тендер про закупівлю аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік в електронній системі закупівель Prozorro .

Проте, через відсутність учасників процедури закупівлі, відкриті торги не відбулися, у зв'язку з чим, відповідно до підпункту 6 пункту 13 «Особливості здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», затверджених Постановою Кабінету Міністрів України № 1178 від 12.10.2022 р., вищевказана закупівля Товариством була проведена шляхом укладення договору без застосування відкритих торгів.

Дата призначення - 21.02.2024 р.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризиків, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.



Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими серед яких є:

- ризик здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операцій з пов'язаними сторонами, зокрема, ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій та залишків заборгованості з ними;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Товариства, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Товариство розкрило наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в п.п.7,9 Приміток;
- інформація щодо використання справедливої вартості розкрита в п. 13 Приміток;
- інформація щодо бізнес - ризиків Товариства розкрита в п. 9 Приміток.

Під час виконання аудиторських процедур нами встановлено факт відсутності розкриття інформації щодо пов'язаних сторін Товариства та операцій з ними, про що зазначено в пункті 4 розділу «Основа для думки з застереженням».

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків

Нами були здійснені запити управлінському персоналу, службі внутрішньої безпеки, посадовим особам, відповідальним за складання фінансової звітності, ревізійній комісії Товариства щодо наявності інформації про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, які мають вплив на Товариство при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена інвентаризація активів Товариства. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, витрат, проаналізовані бухгалтерські записи. Здійснено збір інформації щодо зовнішніх підтверджень дебіторської та кредиторської заборгованості контрагентів, залишків на рахунках в банках станом на 31.12.2023 р.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми також провели наступні аудиторські процедури:



- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, було призначено відповідального за огляд контролю якості виконання завдання;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Всі нерегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, включаючи повноту та достатність відповідних розкриттів, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Товариства, службі внутрішньої безпеки, посадовим особам, відповідальним за складання фінансової звітності, ревізійній комісії, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.



Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету (органу, наділеному повноваженнями аудиторського комітету)

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для органу, наділеному повноваженнями аудиторського комітету.

Щодо ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури, запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ», унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Товариству неаудиторські послуги, заборонена на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Товариства під час проведення аудиту. Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Товариства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

Ми не надавали АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» та контрольованим ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Товариством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ми визначили, що Товариство підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (із змінами та доповненнями).

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Товариства нашими процедурами.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Товариства в цілому. Це забезпечило нам докази, необхідні для того, щоб висловити думку щодо фінансової звітності Товариства в цілому.

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит»



включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: від 21.02.2024 р. № 332.

Дата початку проведення аудиту: 21.02.2024 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 02.04.2024 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгенівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101 868.

Ключовий партнер з аудиту

Запорожченко Н.Є.

**Виконавчий директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»**

Олексієнко Д.В.

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання: 02 квітня 2024 року.

