

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 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 31.12.2022 р., Звіту про сукупний дохід за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в пункті 3 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 2022 р. балансова вартість основних засобів, введених в експлуатацію, складає 1 118 623 тис. грн (первісна вартість – 2 285 628 тис. грн, знос - 1 167 005 тис. грн), станом на 31.12.2021 р. - 1 124 748 тис. грн (первісна вартість – 2 174 288 тис. грн, знос – 1 049 540 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 31.12.2022 р. - 494 388 тис. грн (станом на 31.12.2021 р. - 383 340 тис. грн). Питома вага таких об'єктів основних засобів складає 21,6% та 17,6% 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 2022 р. та 31 грудня 2021 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 2022 та 2021 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. Обліковою політикою Товариства, яка затверджена Наказом № 181 від 30.10.2019 р. (із змінами та доповненнями), не передбачено застосування МСФЗ (IFRS)16 «Оренда» при відображенні в обліку операцій за договорами оренди, в тому числі за договорами оренди землі.

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. 542) 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 2022р. та 31 грудня 2021р. 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 2022р. Товариство обліковує заборгованість фізичних осіб – побутових споживачів, сума якої складає 3 122 тис. грн (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки – 795 тис. грн).

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за одержаними авансами станом на 31.12.2022 р. Товариство обліковує заборгованість фізичних осіб в сумі 26 678 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 2022 рік дану інформацію, що є порушенням вимог МСБО 24.

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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

| Ключове питання аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Опис аудиторських процедур                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності.</u></p> <p>Основною діяльністю Товариства є розподіл електроенергії юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Товариство укладає заяви-приєднання до договору 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 відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів електроенергії не в відповідному періоді.</p> | <p>Ми обговорили з керівництвом питання організації комерційного обліку електроенергії, існуючу систему внутрішнього контролю обліку розподілу електроенергії по контрагентам.</p> <p>Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності 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 2023 року щодо виявлення сум, що належать до операцій 2022 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 Чернігівській області опинилися в зоні проведення активних бойових дій. Керівництвом вжито всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної діяльності Товариства. Але, в 2022 році 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 2022 рік*

Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 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 (надалі – МСФЗ) 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.

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВОМ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО».

Розкриття інформації про відсутність кінцевого бенефіціарного власника АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» здійснено в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань. Розкриття інформації про структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» не здійснювалось відповідно до пункту 4 розділу X « Прикінцеві та перехідні положення Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» зі змінами, внесеними Законом України від 06.09.2022 р. № 2571-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення регулювання кінцевої бенефіціарної власності та структури власності юридичних осіб».

АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31.12.2022 р. АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» не має дочірніх підприємств.

Діяльність ФІРМИ «УНІВЕРСАЛМАРКЕТ» ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНОЇ КОМПАНІЇ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» припинена 12.12.2022 р. (державна реєстрація припинення юридичної особи в результаті її ліквідації, 1000641110023002725).

Пруденційні показники, встановлені нормативно-правовим актом НКЦПФР для видів діяльності, що здійснює Товариство за звітний період 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 2022 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 2022р. не відбувались.

**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 2022 рік (п. 14).

**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 2022 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 2022 рік складено Товариством відповідно до вимог підпунктів 1-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 19.06.2020 р. № 738 -IX (надалі Закон № 738-IX), якими встановлено вимоги до змісту «Звіту про корпоративне управління».

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів відповідно до вимог підпунктів 1-9 частини 3 статті 127 Закону № 738 -IX та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.07.2021 р. № 555 «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 паперів та фондового ринку», ми перевірили інформацію, наведену в «Звіті про корпоративне управління» та підтверджуємо, що Звіт про корпоративне управління складено у відповідності до вимог частини 3 ст. 127 Закону № 738 -IX та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Принципи корпоративного управління» від 22.07.2014 р. № 955.

Аудитор підтверджує правильність наведеної інформації в пп. 1 – 4 та достовірність інформації, наведеної у пп. 5 - 9 «Звіту про корпоративне управління».

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

На наш запит щодо отримання результатів перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік отримано відповідь управлінського персоналу, що за підсумками 2022 року така перевірка не проводилась.



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

Ми були призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Чернігівобленерго» 21.12.2022 р. відповідно до рішення річних загальних зборів акціонерів АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» (протокол № 16 від 21.12.2022р.).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 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 ризики, 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 використання справедливої вартості розкрита в п. 14 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**

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми 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.

**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, працівникам, залученим до процесу 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.

Перелічені вище аудиторські процедури дали можливість виявити порушення під час обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

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***

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 контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту***

Ми не надавали АТ «ЧЕРНІГІВ ОБЛЕНЕРГО» та контролюваним 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) 469 07 17.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: від 02.01.2023 р. № 1520.

Дата початку проведення аудиту: 14.03.2023 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 20.04.2023 р.

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

Ключовий партнер завдання з аудиту/  
аудитор

Запорожченко Н.Є.

Виконавчий директор

Олексієнко Д.В.

Місце складання аудиторського звіту: 01024, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата підписання: 20 квітня 2023 року

