

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій раді та керівництву Публічного акціонерного товариства "Черкасиобленерго"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Черкасиобленерго" (код ЄДРПОУ 22800735, далі по тексту – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2019 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 31 грудня 2019 року, а сам аудит відбувався у період карантину, який був запроваджений на протидію пандемії COVID 19, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією станом на 31 грудня 2019 року. Ми не мали змогу провести альтернативні процедури, а саме вибірку інвентаризацію, тому ми не змогли впевнитися в наявності та кількості основних засобів та запасів, які відображені в звіті про фінансовий стан. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство визнає дебіторську заборгованість по штрафним санкціям, що підлягають отриманню та в звіті про прибутки та збитки в складі інших операційних доходів нарахованих у 2019 році в сумі 40 981 тис. грн.. Визнання цієї суми активом у балансі (звіт про фінансовий стан) та доходом в звіті про прибутки та збитки суперечить Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 37, який вимагає класифікації такого активу як умовного, оскільки вимагає майбутніх подій на підтвердження цього активу, не повністю контролюваного Товариством. Оскільки існує невизначеність впливу таких подій на можливість отримання Товариством доходів від штрафних санкцій та строків їх отримання. Якби Товариство дотрималось МСБО 37, це призвело б до зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості та збільшення непокритого збитку у вищезазначеній сумі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські



докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з Річної інформації Товариства як емітента цінних паперів, що має бути складена у відповідності до Положення про розкриття інформації емітентами (затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 03.12.2013р. №2826), та містити іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, відповідно, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Крім Річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, Товариство склало Звіт про управління передбачений Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботами стосовно іншої інформації у Звіті про управління, 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 таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

#### **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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

#### **Визнання доходу від реалізації**

Визнання та оцінка виручки були одним з найбільш значущих питань нашого аудиту через законодавчі зміни на ринку електричної енергії, в результаті яких Товариство у 2019 році



не здійснює поставок електроенергії різним групам великої кількості споживачів. Основним видом діяльності Товариства є розподіл електроенергії. Товариством укладені договори про надання послуг з розподілу електричної енергії, що є публічним договором приєднання, який встановлює порядок та умови розподілу електричної енергії споживачам постачальника. З однієї сторони - Товариство виступає як Оператор системи розподілу на підставі діючої ліцензії на право розподілу електричної енергії, з іншого боку – Постачальник, який має ліцензію на постачання електричної енергії споживачу. Товариство надає послуги розподілу електричної енергії споживачам Постачальника, які входять в балансову групу Постачальника згідно з Реєстром за енергетичним ідентифікаційним кодами споживачів та їх точок вимірювання. Ціна послуг з розподілу (передачі) електричної енергії визначається згідно з Порядком встановлення (формування) тарифів на послуги з розподілу електричної енергії затвердженим Регулятором. Отже точність та сума доходу базується на затверджених Регулятором тарифах.

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням доходу, перевірку правильності визнання доходу на підставі укладених договорів з Постачальниками, умов їх виконання на вибірковій основі перевірили суми, що стосуються доходу та дебіторської заборгованості Товариства, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаного доходу. Суми нарахованого доходу від реалізації за договорами надання послуг з розподілу електроенергії та інших послуг розкриті в Примітці 29 «Чистий дохід від реалізації» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 4.19.

#### *Капітал у дооцінках*

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2019р. склав 5060446 тис. грн. та становить 67% валюти балансу Товариства.

Згідно Протоколу №13/2018 від 7 листопада 2018р. засіданням наглядової ради Товариства розглянуто Лист від 17.09.2018р. № 10-57-18966 Фонду державного майна України про доручення ПАТ «Черкасиобленерго» здійснити переоцінку активів товариства з метою визначення їх справедливої вартості. Було прийнято рішення про обрання оцінювачем майна ТОВ «Міжнародна Консалтингова Компанія - Оцінка» (Код 38003579; Сертифікат суб'єкта оцінюваної діяльності 122/18 від 12-02-2018р, далі по тексту - Оцінювач), затверджено умови договору та розмір оплати послуг.

Майно, що оцінювалось – це основні засоби (крім малоцінних необоротних матеріальних активів), нематеріальні активи, об'єкти незавершених капітальних інвестицій. Згідно висновку до Звіту про незалежну оцінку вартості активів, Оцінювач визначав справедливу вартість об'єктів оцінки. У звіті зазначено, що справедлива вартість майна згідно норм МСФЗ 13 принаймні на дату її визначення має відповідати сумі очікуваного відшкодування активу. На думку Оцінювача станом на 31.12.2018р. вартість майна Товариства, що оцінювалось становила 5 708 427 360,77грн., в т.ч. основні засоби та нематеріальні активи 5 706 536 496,05 грн; об'єкти незавершених капітальних інвестицій 1 890 864,72 грн.

Засіданням Правління Протокол №5 від 31.05.2019р. розглянуті результати оцінки вартості активів, та прийнято рішення визнати переоцінену вартість активів дійсною станом на 31.05.2019р. за виключенням активів, які було ліквідовано (списано, відчужено) за період проведення оцінки, а саме з 01.10.2018р. по 31.05.2019р.; у зв'язку з невизначеністю в міжнародних стандартах фінансової звітності відображення дооцінки/уцінки незавершених капітальних інвестицій, переоцінку цього виду активів не проводити; також не проводити переоцінку тих основних засобів, що були отримані



Товариством без оплати та тих, що станом на 31.05.2019р. законсервовані та не приймають участі у виробничому процесі. На підставі вище наведених документів в обліку Товариства були здійснені відповідні бухгалтерські записи.

Товариство нараховує амортизацію на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, проте Товариство не застосовує МСБО 16 відносячи частину нарахованої амортизації на зменшення «Капіталу в дооцінках». Згідно МСБО 16 можна переносити частину дооцінки, до нерозподіленого прибутку коли актив використовується Товариством. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток. Суми нарахованої амортизації віднесеної на зменшення «Капіталу в дооцінках» розкриті у Примітці 18.

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням переоцінки вартості активів, перевірку правильності визнання переоцінки вартості активів на підставі Звіту про незалежну оцінку вартості активів, та прийнятих рішень Засіданням Правління на вибірковій основі перевірили суми, що стосуються доведення до справедливої вартості основних засобів та нематеріальних активів Товариства, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаної переоцінки. Суми нарахованої дооцінки розкриті в Примітці 6 «Нематеріальні активи», 7 «Основні засоби», 8 «Інвестиційна нерухомість», 18 «Капітал у дооцінках» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 4.7. «Оцінка справедливої вартості»

#### *Безперервність діяльності*

Ми визначили питання безперервності як ключове питання аудиту з огляду на відкриту у 2004 році справу про банкрутство Товариства, про яку викладено у Примітках Розділі 2 «Основи підготовки фінансової звітності» у підрозділі «Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому». Фінансова звітність Товариства була складена на основі припущення про безперервність функціонування. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Під час проведення нами аудиту фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків та розглянули, чи існують події або умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми також здійснили оцінювання оцінки управлінського персоналу щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності та не робив у цій звітності будь яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, та відповідно, таку невизначеність не розкрито у фінансовій звітності. Ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. В результаті ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності є доречним.



### **Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради Товариства за фінансову звітність**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності 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 невиявлення 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 Наглядовій раді Товариства, разом з іншими питаннями 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 Наглядовій раді Товариства, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді Товариства, 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.

#### **Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами**

##### *Призначення аудитора*

Ми вперше були призначені аудиторами Групи 11 березня 2020р.

##### *Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії»*

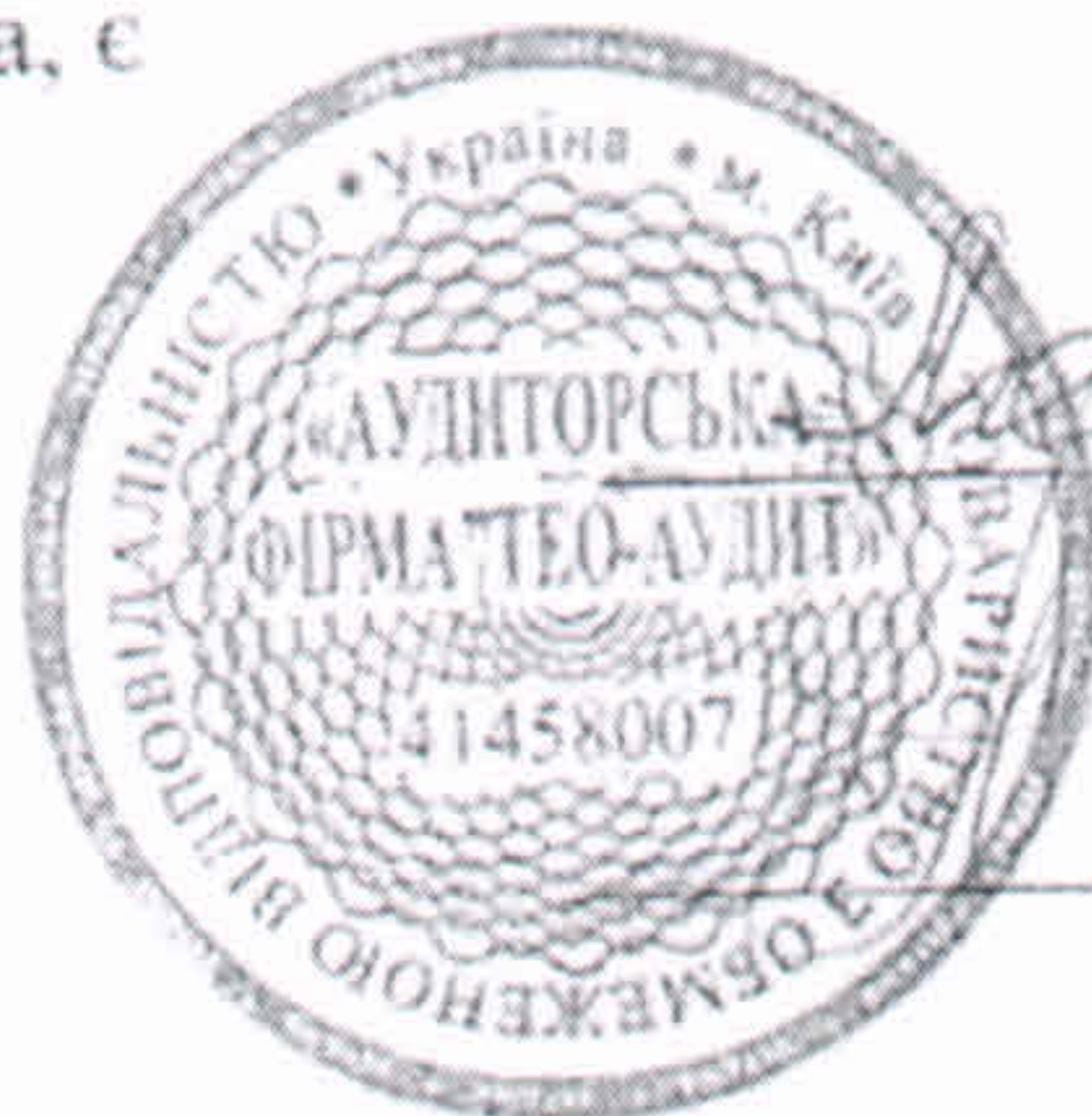
У червні 2020 року набирає чинності частина 2 статті 47 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо відокремлення і незалежності оператора системи розподілу електроенергії. ПАТ «Черкасиобленерго», як оператору системи розподілу забороняється мати на праві власності корпоративні права в ТОВ «Черкасиенергозбут», що здійснює діяльність з виробництва та/або постачання, передачі електроенергії споживачам. З метою забезпечення дотримання вимог статті 47 Закону України «Про ринок електричної енергії» ПАТ «Черкасиобленерго» може відчужити корпоративні права ТОВ «Черкасиенергозбут» шляхом їх продажу третім особам з дотриманням чинного законодавства.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор  
(сертифікат № 002300)

Директор-аудитор  
(сертифікат № 006916)

8 квітня 2020р.



Левченко В. В.

Парфенюк Н.В.