



Smart decisions. Lasting value.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
Державного спеціалізованого  
підприємства «Чорнобильська АЕС»**

**та**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

AC Crowe Ukraine  
04070 Київ, Україна  
вул. Спаська, 37  
тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

**Audit / Tax / Advisory**



## Зміст

<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
Думка із застереженням .....	3
Ключові питання аудиту.....	6
Інші питання .....	6
Інша інформація .....	6
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність .....	7
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.....	7
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>8</b>
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності.....	8
Підтвердження та заповнення.....	8
Фінансова звітність ДСП "Чорнобильська АЕС" .....	11

## **Звіт незалежного аудитора**

### **Керівництву ДСП «Чорнобильська АЕС»**

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Державного спеціалізованого підприємства «Чорнобильська АЕС» (далі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **Основа для думки із застереженням**

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2019 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2019 у статті «Нематеріальні активи» Звіту про фінансовий стан відображено активи за первісною вартістю в сумі 51 948 тис. грн. Об'єкти нематеріальних активів придбавались (створювались) у минулих періодах, в тому числі за власні кошти і кошти цільового призначення, та враховуючи специфіку свого функціонування, Підприємство не очікує надходження майбутніх економічних вигід від використання цих активів.  
Підприємство обліковує такі об'єкти за моделлю собівартості, не проводячи оцінку наявності можливого зменшення корисності таких активів, як того вимагає МСБО 38 «Нематеріальні активи» із застосуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Оцінка об'єктів за сумою очікуваного відшкодування активів може суттєво вплинути на величину активів, довгострокових зобов'язань (довгострокові доходи майбутніх періодів) та власного капіталу Підприємства на звітну дату. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли об'єкти нематеріальних активів Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або за сумою очікуваного відшкодування та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.
2. Станом на 31.12.2019 у статті «Капітальні інвестиції» Звіту про фінансовий стан відображено активи у сумі 10 454 030 тис. грн. У складі незавершених капітальних інвестицій Підприємство визнає:
  - об'єкти загальною вартістю 5 532 164 тис. грн., часткове спорудження яких відбулось у минулих періодах та за якими тривалий час не ведуться роботи (об'єкти створені ще до 2014 року і роботи за ними не проводились більше року). Підприємство обліковує такі об'єкти за собівартістю, не проводячи оцінку наявності можливого зменшення корисності таких активів, як того вимагає МСБО 16 «Основні засоби» із застосуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Оцінка об'єктів за сумою очікуваного відшкодування активів може суттєво вплинути на величину активів, довгострокових зобов'язань з цільового фінансування Підприємства станом на 31.12.2019. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли об'єкти незавершених капітальних інвестицій Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або за сумою

очікуваного відшкодування та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.;

- запаси, придбані з метою використання у створенні необоротних активів, в сумі 50 644 тис. грн. що мають ознаки знецінення та використання яких у найближчий час є малоімовірне (такі запаси Підприємство не використовувало у своїй діяльності більше ніж 12 місяців). Підприємство обліковує такі запаси по собівартості, не проводячи оцінку їх чистої вартості реалізації, як того вимагає МСБО 2 «Запаси». Станом на 31.12.2019 оцінка запасів за чистою вартістю реалізації може суттєво вплинути на величину активів, довгострокових зобов'язань з цільового фінансування та власного капіталу Підприємства. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або чистій вартості реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.

3. Станом на 31.12.2019 у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан враховано об'єкти первинною вартістю 32 316 634 тис. грн. до більшості яких обмежений доступ та нагляд, і які за своїми фізичними параметрами не можуть бути використані Підприємством у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей. Підприємство обліковує такі об'єкти за моделлю собівартості, не проводячи оцінку наявності можливого зменшення корисності таких активів, як того вимагає МСБО 16 «Основні засоби» із застосуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Оцінка об'єктів за сумою очікуваного відшкодування активів може суттєво вплинути на величину активів, зобов'язань у вигляді доходів майбутніх періодів та власного капіталу Підприємства на звітну дату. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли об'єкти основних засобів Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або за сумою очікуваного відшкодування та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.
4. Станом на 31.12.2019 у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан визнано об'єкт завершеного будівництва, готовність до експлуатації якого та відповідність закінченого будівництва об'єкта проектній документації, підтверджено наявним у Підприємства сертифікатом Державної архітектурно-будівельної інспекції України серії ІУ № 163193242320 від 20.11.2019. Вартість готового об'єкта складає 26 868 125 тис. грн., проте амортизацію за цим об'єктом Підприємство не нарахувало, що суперечить вимогам п.55 МСБО 16 «Основні засоби» оскільки амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Зазначене недотримання вимог МСБО 16 призвело до:
  - завищення станом на 31.12.2019 статей «Основні засоби» та «Поточні зобов'язання за доходами майбутніх періодів» Звіту про фінансовий стан на 30 104 тис. грн.;
  - заниження статей «Інші операційні витрати» та «Інші доходи» Звіту про фінансові результати за 2019 рік на 30 104 тис. грн.
5. Станом на 31.12.2019 Підприємство відображає у складі запасів цінності, що мають ознаки знецінення та використання яких у найближчий час є малоімовірне (такі запаси Підприємство не використовувало у своїй діяльності більше ніж 12 місяців). Орієнтовна величина таких запасів складає 91 171 тис. грн. Підприємство обліковує такі запаси по собівартості, не проводячи оцінку їх чистої вартості реалізації, як того вимагає МСБО 2 «Запаси». Станом на 31.12.2019 оцінка запасів за чистою вартістю реалізації може суттєво вплинути на величину активів, довгострокових зобов'язань з цільового фінансування та власного капіталу Підприємства. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Підприємства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або чистій вартості реалізації

та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.

6. Станом на 31.12.2019 стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан визначена в сумі 13 467 тис. грн., до складу якої увійшла і дебіторська заборгованість з розрахунків за претензіями у сумі 12 455 тис. грн., що має ознаки кредитно-знецінених фінансових активів (заборгованість виникла у минулих звітних періодах і неоплачена протягом строку більше 12 місяців). В облікових бухгалтерських регістрах Підприємства резерв під очікувані кредитні збитки сформовано лише на 615 тис. грн., на решту заборгованості в сумі 11 840 тис. грн. резерв не нараховано, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та вказує на завищення балансової вартості дебіторської заборгованості та заниження непокритого збитку Підприємства на 11 840 тис. грн.
7. Станом на 31.12.2019 у статті «Довгострокові зобов'язання з цільового фінансування» Підприємство визнало зобов'язання в сумі 39 870 033 тис. грн., яке складається з:
  - залишку невикористаного цільового фінансування в сумі 10 543 512 тис. грн.;
  - довгострокових зобов'язань за доходами майбутніх періодів (цільове фінансування вже використано за призначенням, об'єкт введено в експлуатацію і його використання є поступовим, тому економічна вигода компенсації розподіляється на період експлуатації об'єкту в майбутньому) в сумі 29 326 521 тис. грн.Оскільки вищевказані показники довгострокових зобов'язань є різними за своєю природою та сутністю, тому мають відображатись в різних статтях розділу II Звіту про фінансовий стан. Таким чином, станом на 31.12.2019 статтю «Довгострокові зобов'язання цільового фінансування» необхідно зменшити, а статтю «Інші довгострокові зобов'язання» збільшити на 29 326 521 тис. грн. Зазначене не впливає на визначення загального підсумку зобов'язань Підприємства, проте надає більш достовірну та об'єктивну інформацію споживачам фінансової звітності про склад його зобов'язань та майбутні зміни у складі доходів.
8. Відповідно до вимог чинного законодавства Підприємство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Підприємства, які працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці у порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством. На виконання цих вимог Підприємство несе витрати з відшкодування витрат Пенсійному фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах (за 2019 рік сума таких виплат склала 158 299 тис. грн.). Такі витрати відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» є зобов'язанням Підприємства, які виникають, якщо працівник надавав послуги в обмін на виплати, які будуть сплачені у майбутньому. Ці зобов'язання мали бути відображені у складі забезпечень у сумі, яка може бути суттєвою та підлягає визначенню актуарієм за результатами відповідних розрахунків. На суму невизнаних зобов'язань перед Пенсійним фондом занижений непокритий збиток в балансі Підприємства. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.
9. Станом на 31.12.2019 у Звіті про фінансовий стан Підприємство не визнало зобов'язання у вигляді поточних забезпечень за судовими рішеннями (судові розгляди розпочато у 2019 році, а рішення судових органів винесені у I кварталі 2020 року до дати затвердження фінансової звітності за 2019 рік) в сумі 1 876 тис. грн. Зазначене не відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та має вплив на фінансовий результат діяльності Підприємства за 2019 рік. Вищевказане спричиняє:
  - заниження станом на 31.12.2019 статей «Поточні забезпечення» та «Непокриті збитки» Звіту про фінансовий стан на 1 876 тис. грн.;
  - заниження статті «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати за 2019 рік на 1 876 тис. грн.

10. Примітки до фінансової звітності Підприємства за 2019 рік не розкривають всю необхідну інформацію про активи, зобов'язання та обставини діяльності Підприємства, як того вимагають МСФЗ, в тому числі: щодо заходів, які застосовує керівництво ДСП «ЧАЕС» для здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки; щодо неповного надання інформації про перегляд вхідних залишків у зв'язку з переходом на МСФЗ; щодо податкових ризиків ідентифікованих у конкретних сумах; щодо інформації про операції оренди; щодо надання роз'яснення стосовно об'єктів основних засобів, і про можливі зобов'язання Підприємства за судовими розглядами, які розпочато у 2019 році, але остаточний розгляд справ відбуватиметься у 2020 році, тощо.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї. Крім питань, викладених у розділі «Основа для висловлення думки із застереженнями» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому Звіті незалежного аудитора.

### **Інші питання**

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2018, складена за вимогами Національних положень (стандартів) фінансової звітності, не підлягала аудиту незалежним аудитором.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю звіту про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

### **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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 підприємство 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 відображення;

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 проведено аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 18.03.2020 № 20/872-У, та додаткових угод № 1 від 18.03.2020 та № 2 від 22.05.2020, у строк з 18.03.2020 до 15.06.2020.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 37
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	ДСП «Чорнобильська АЕС», Державне агентство України з управління зоною відчуження
Дата призначення аудитором	05.03.2020
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Перший рік

### Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства.

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.



В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Підприємству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Партнером з завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Швагер Андрій Вікторович.

**Партнер / Директор з аудиту**  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



**Самусєва О.П.**

**Партнер із завдання**  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100619)

**Швагер А.В.**

**Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»**  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681)

Україна 04070, м. Київ, вул. Спаська, 37

15 червня 2020 року