



Smart decisions. Lasting value.

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
Державного спеціалізованого
підприємства «Чорнобильська АЕС»**

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

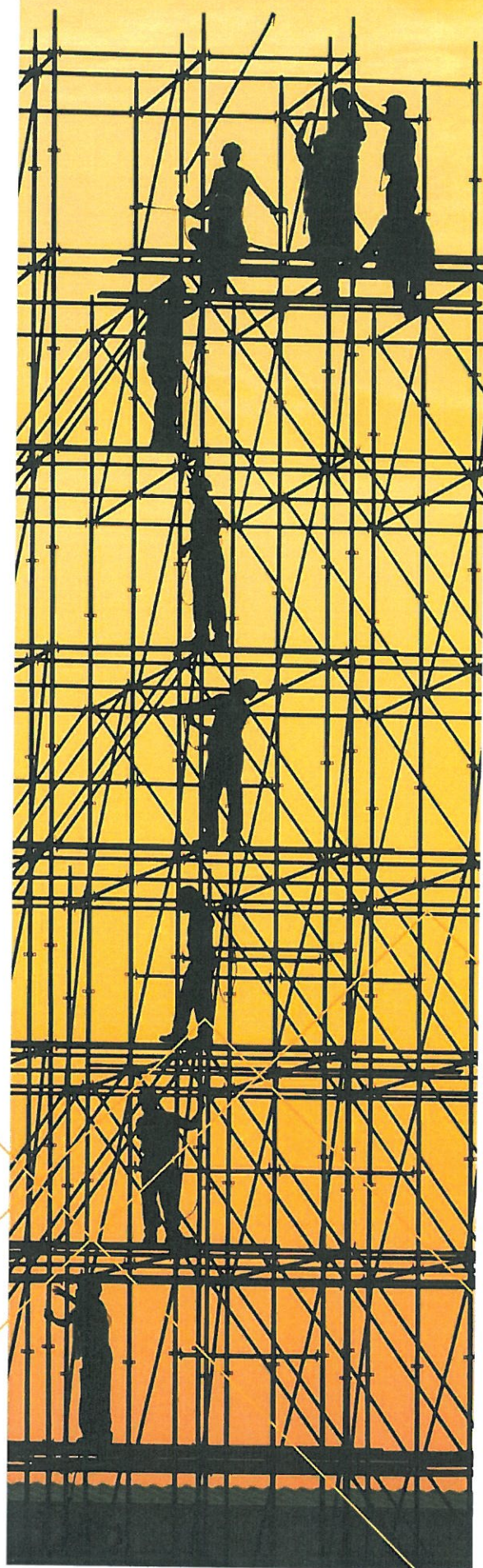
AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а

тел: +38 044 391 3003

office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Ключові питання аудиту	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та Державного агентства України з управління зоною відчуження за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	7
Підтвердження та запевнення	8
Фінансова звітність ДСП "Чорнобильська АЕС" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	10

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 2020 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, описаних в п. 1-3 та впливу питання і неповного розкриття, про які йдеться в п.4-5 і 6 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2020 у статті «Нематеріальні активи» звіту про фінансовий стан відображено активи за первісною вартістю в сумі 51 878 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 31.12.2020 у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів Підприємства враховано об'єкти у вигляді капітальних інвестицій в сумі 620 360 тис. грн. та основних засобів первинною вартістю 42 049 328 тис. грн.
У складі незавершених капітальних інвестицій Підприємство визнає об'єкти загальною вартістю 244 053 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).

У складі основних засобів враховано об'єкти первісною вартістю 42 049 328 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 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 31.12.2020. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли об'єкти незавершених капітальних інвестицій та 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.

3. Станом на 31.12.2020 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 260 413 тис. грн., в тому числі:
 - запаси, придбані з метою використання у створенні необоротних активів – орієнтовна величина 151 295 тис. грн,
 - запаси, які Підприємство класифікує як оборотні активи – орієнтовна величина 109 118 тис. грн.Підприємство обліковує такі запаси по собівартості, не проводячи оцінку їх чистої вартості реалізації, як того вимагає МСБО 2 «Запаси». Станом на 31.12.2020 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.
4. Станом на 01.01.2020 та 31.12.2020 у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан визнано об'єкти завершеного будівництва, готовність до експлуатації яких підтверджено наявними у Підприємства документами (сертифікат Державної архітектурно-будівельної інспекції України серії ІУ № 163193242320 від 20.11.2019, дозвіл Держатомрегулювання серії ОД № ЕО 001002/1/15 на здійснення діяльності з введення в експлуатацію СВЯП-2, акти вводу в експлуатацію, тощо). Нарахування амортизації за цими об'єктами Підприємство здійснювало не з дати готовності об'єктів до експлуатації, а пізніше, 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 01.01.2020 статей «Основні засоби» та «Поточні зобов'язання за доходами майбутніх періодів» Звіту про фінансовий стан на 30 104 тис. грн;
 - завищення станом на 31.12.2020 статей Звіту про фінансовий стан:
 - ✓ «Основні засоби» - на 35 747 тис. грн,
 - ✓ «Поточні зобов'язання за доходами майбутніх періодів» - на 35 550 тис. грн,
 - ✓ «Непокриті збитки» - на 197 тис. грн;
 - заниження статей звіту про фінансові результати за 2020 рік:
 - ✓ «Інші операційні витрати» на 5 643 тис. грн,
 - ✓ «Інші доходи» - на 5 446 тис. грн.
5. У статті «Відстрочені податкові активи» звіту про фінансовий стан Підприємства не враховано податкову різницю у вигляді резерву кредитних збитків за дебіторською заборгованістю в сумі 13 206 тис. грн (основну частину резерву кредитних збитків в сумі

12 564 тис. грн Підприємство визначило у 2020 році з урахуванням коригувань за 2019 рік). Зазначене призвело до:

- заниження станом на 01.01.2020 статті «Відстрочені податкові активи» Звіту про фінансовий стан на 2 261 тис. грн.;
 - завищення станом на 01.01.2020 статті «Непокриті збитки» Звіту про фінансовий стан на 2 261 тис. грн.
 - заниження станом на 31.12.2020 статті «Відстрочені податкові активи» Звіту про фінансовий стан на 2 377 тис. грн.;
 - завищення станом на 31.12.2020 статті «Непокриті збитки» Звіту про фінансовий стан на 2 377 тис. грн.
 - заниження статті «Витрати з податку на прибуток» Звіту про фінансові результати за 2020 рік на 190 тис. грн.
6. Примітки до фінансової звітності Підприємства за 2020 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 коригувальними операціями; про пов'язаних осіб, 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 2020 році, але остаточний розгляд справ відбуватиметься у 2021 році.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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.

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 Державного агентства України з управління зоною відчуження за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

Державне агентство України з управління зоною відчуження (далі - ДАЗВ) несе 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 ДАЗВ 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 ДАЗВ 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 ДАЗВ, 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 край 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 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.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	03040, м. Київ, пров. Задорожний, 1а
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	02.04.2021
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Другий 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 завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Швагер Андрій Вікторович.

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



Самусьва О.П.

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

Швагер А.В.

25 травня 2021 року



Контактна інформація

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

avr@crowe-ac.com.ua

account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com.ua
www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

Фінансова звітність ДСП "Чорнобильська АЕС" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.