



Звіт незалежного аудитора

Кабінету Міністрів України та Керівництву Державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Кабінету Міністрів України від 23 червня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

Як зазначено у Примітці 3.1 до фінансової звітності, Компанія застосовує модель переоцінки для обліку своїх основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Компанія проводила переоцінку основних засобів станом на 31 серпня 2012 року. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія провела оцінку суми очікуваного відшкодування основних засобів та незавершених капітальних інвестицій та прийшла до висновку, що балансова вартість основних засобів приблизно дорівнює справедливій вартості. За умов відсутності переоцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року, ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби і незавершені капітальні інвестиції Компанії загальною балансовою вартістю 181 621 906 тисяч гривень, а також відповідного впливу на резерв переоцінки та відстрочені податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року, інший сукупний дохід та витрати з податку на прибуток, а також витрат по амортизації за періоди, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. Ми не мали змоги визначити суми необхідних коригувань щодо цього питання.

Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 2 790 092 тисяч гривень за торговельною дебіторською заборгованістю від ДП “Гарантований покупець” та ПАТ “НЕК “Укренерго”. Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від ДП “Гарантований покупець” був розрахований відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 1673 від 29 листопада 2006 року (зі змінами, внесеними згідно з Постановами Кабінету Міністрів України № 458 від 12 травня 2021 року та № 1434 від 30 грудня 2021 року). Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість від ПАТ “НЕК “Укренерго” був розрахований враховуючи ставку резервування 80%. Методологія, прописана цими постановами, не відповідає методології, передбаченій МСФЗ 9. Якби оцінку резерву очікуваних кредитних збитків було виконано відповідно до методології, передбаченої МСФЗ 9, резерв очікуваних кредитних збитків міг би відрізнитися від сум, визнаних станом на 31 грудня 2021 року, отже, балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості у балансі, збиток від знецінення фінансових активів у звіті про фінансові результати та відповідний ефект відстроченого податку могли би бути іншими.

Капітал у дооцінках

До 2018 року облікова політика Компанії передбачала облік основних засобів у фінансовій звітності за МСФЗ за первісною вартістю. У 2018 році Компанія змінила свою облікову політику і перейшла на модель переоцінки. Зміна була застосована ретроспективно із використанням справедливої вартості основних засобів, визначеної у 2012 році для встановлення вартості статутного капіталу Компанії згідно з наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 31 березня 2013 року № 156. Станом на 31 грудня 2017 року збільшення вартості основних засобів на 107 599 585 тисяч гривень було відображене у фінансовій звітності Компанії за МСФЗ у повній сумі за рахунок накопичених збитків. У результаті цього проведення та подальших змін у сумі основних засобів, станом на 31 грудня 2021 року Компанія відобразила капітал у дооцінках у складі власного капіталу у сумі 9 672 295 тисяч гривень. МСБО 8 та МСБО 16 вимагають застосовувати зміну облікової політики з обліку основних засобів за первісною вартістю на облік за переоціненою вартістю перспективно з дати такої зміни шляхом відображення збільшення справедливої вартості за кредитом капіталу в дооцінках через інший сукупний дохід. Таким чином, станом на 31 грудня 2021 року капітал у дооцінках у складі власного капіталу та непокритий збиток суттєво занижені. Крім того, у звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, який є порівняльним періодом для цієї фінансової звітності, заниження капіталу в дооцінках призвело до надмірного визнання витрат в сумі 3 097 193 тисяч гривень через ефект збільшення резерву зняття з експлуатації ядерних установок і відповідного завищення доходу з відстроченого податку на прибуток у сумі 557 495 тисяч гривень.

Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія нарахувала забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом у сумі 1 053 797 тисяч гривень та 1 112 924 тисяч гривень, відповідно. Ці суми включають витрати на зберігання відпрацьованого ядерного палива, що були розраховані на основі дисконтованих очікуваних витрат від операційної діяльності на утримання власних сховищ відпрацьованого ядерного палива Компанії після 2055 року, який є очікуваним останнім роком експлуатації енергоблоків Компанії, що наразі перебувають в експлуатації. Попри вимоги МСБО 37 при розрахунку цих забезпечень не були враховані витрати, які мають бути понесені на поводження з відпрацьованим ядерним паливом у періодах до 2055 року. Таким чином, суми забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року суттєво занижені з відповідним впливом на собівартість реалізованої продукції та фінансові витрати у звіті про фінансові результати за роки, що закінчилися на відповідні дати. За відсутності належного розрахунку суми забезпечення, розрахунок цього впливу аудитором є практично недоцільним.

Забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок у сумі 19 797 514 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 30 316 512 тисяч гривень). Зміна забезпечення більшою мірою була спричинена переглядом оцінки щодо визначення майбутніх витрат на виплати працівникам, що мала вплив на суму забезпечення близько 7 мільярдів гривень. У той же час у

2021 році не відбулося суттєвих змін обставин, на яких базувалась оцінка станом на 31 грудня 2020 року, і не відбулося нових подій, не було отримано нової інформації чи додаткового досвіду, які необхідні для зміни в облікових оцінках, щоб відповідати визначенню зміни в облікових оцінках в МСБО 8. Тому, на нашу думку, цей перегляд оцінки слід було презентувати як виправлення помилки та виправити ретроспективно. Таким чином, балансова вартість забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок станом на 31 грудня 2020 року завищена приблизно на 7 мільярдів гривень, відстрочені податкові зобов'язання занижені приблизно на 1,3 мільярдів гривень, а інший сукупний дохід за 2021 рік завищений на відповідну суму за виключенням відстроченого податку на прибуток.

Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету

Як описано у Примітці 15 до фінансової звітності, за період, який закінчився 31 грудня 2021 року було нараховано 3 521 094 тисяч гривень частини чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету. Як результат вказаних вище питань, чистий прибуток за період, який закінчився 31 грудня 2021 року міг би бути іншим та, як результат, частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету, могла б бути іншою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 у фінансовій звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є не визначеними. Як зазначено у Примітці 2.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2.5, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 2.1 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не подав звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2.1, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року після усунення обставин, що перешкоджають звітуванню. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні Компанії в цілому: 2 490 000 тисяч гривень, що становить 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Ключові питання аудиту	<ul style="list-style-type: none"> Оцінка суми очікуваного відшкодування основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів Забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	2 490 000 тисяч гривень
Як ми її визначили	3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	<p>Ми прийняли рішення використати чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який, на нашу думку, є найбільш доречним показником для розрахунку рівня суттєвості, оскільки він відображає рівень діяльності Компанії та не враховує можливий вплив покладених спеціальних обов'язків державою та разових операцій та / або подій, які можуть призводити до значного коливання результатів Компанії.</p> <p>Ми визначили суттєвість на рівні 3%, який знаходиться у діапазоні прийнятних кількісних порогових значень суттєвості за цим показником.</p>

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого

аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділах “Основа для висловлення думки із застереженням” та “Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю”, ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка суми очікуваного відшкодування основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів

Як зазначено в Примітці 6.3, попередня переоцінка вартості основних засобів проводилась станом на 31 серпня 2012 року. Керівництво очікує, що за умови проведення переоцінки на більш актуальну дату вартість основних засобів, розрахована витратним та порівняльним підходом, буде давати суттєво більший результат, ніж оцінка вартості основних засобів за доходним підходом, який використовується для оцінки економічного знецінення, і, відповідно, справедлива вартість основних засобів зрештою визначатиметься за результатами застосування доходного підходу.

Станом на 31 грудня 2021 року керівництво здійснило оцінку суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів, використовуючи дохідний підхід, на рівні одиниці, що генерує грошові потоки, взявши все підприємство в цілому за одиницю, яка генерує грошові потоки. Зокрема, був підготовлений аналіз дисконтованих потоків грошових коштів на основі припущень щодо очікуваних доходів та витрат, а також ставки дисконтування. За результатами цієї оцінки, Компанія визначила, що сума очікуваного відшкодування відповідних активів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі проведення оцінки суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів, а саме:

- ціна на електроенергію – ми перевірили логіку формування прогнозованої ціни та оцінили прийнятність вхідних даних, використаних управлінським персоналом при прогнозуванні ціни;
- обсяги генерації – ми перевірили коректність обсягів генерації, закладених в модель, з урахуванням динаміки очікуваних обсягів споживання та зняття з експлуатації діючих ядерних установок;
- витрати на послугу із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів – ми перевірили логіку формування вартості послуги із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів та оцінили прийнятність вхідних даних, використаних управлінським персоналом при прогнозуванні вартості;
- витрати на ядерне паливо – ми перевірили логіку формування ціни на ядерне паливо та оцінили прийнятність вхідних даних, використаних управлінським персоналом при прогнозуванні витрат на ядерне паливо відповідно до умов контрактів та інших факторів;
- витрати на заробітну плату - ми перевірили логіку формування витрат на 2022 рік та оцінили прийнятність темпу зростання, використаного управлінським персоналом при прогнозуванні витрат у подальші прогнозовані періоди;

У Примітці 6.3 наведено детальну інформацію та істотні судження, використані при оцінці знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

- ставка дисконтування – за допомогою наших експертів з оцінки, ми перевірили розрахунок ставки дисконтування та оцінили чи відповідає він умовам, що спостерігаються на ринку;
- темпи зростання - ми оцінили, наскільки вони співставні з довгостроковим прогнозом зростання індексу цін споживчих цін та індексу цін виробників та оцінили прийнятність подальшого темпу зростання після 2025 року;

- перевірили математичну точність та методологію розрахунків проведеної оцінки суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів;

- оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

Оцінка забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок

Станом на 31 грудня 2021 року забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок становить 19 797 514 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 30 316 512 тисяч гривень).

Як зазначено у Примітці 14, Компанія оцінює зобов'язання, пов'язане зі зняттям з експлуатації діючих ядерних установок, які включають енергоблоки атомних електростанцій та сховище відпрацьованого ядерного палива на Запорізькій атомній електростанції. Таке зобов'язання визначається на основі приведеної вартості витрат на оплату праці основних працівників та на матеріали й послуги, які, як очікуються, будуть понесені в процесі зняття з експлуатації ядерних установок.

Оцінку майбутніх витрат на зняття з експлуатації енергоблоків було здійснено Науково-технічним центром Компанії експертним шляхом, індивідуально до кожного енергоблоку атомних електростанцій станом на 1 січня 2021 року та оновлено станом на 31 грудня 2021 року.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її суттєвістю для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок.

У Примітках 2.7 та 14 наведено детальну інформацію та істотні судження використані при оцінці забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- проаналізували методологію розрахунку забезпечення на зняття з експлуатації ядерних установок на відповідність вимогам МСБО 37;

- оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі розрахунку забезпечення на зняття з експлуатації ядерних установок, а саме:

- майбутні витрати - ми перевірили розрахунок матеріальних витрат та витрат на виплати працівникам, оцінили прийнятність вхідних даних до розрахунку, використаних управлінським персоналом;
- ставка дисконтування – за допомогою наших експертів з оцінки, ми перевірили розрахунок ставки дисконтування та оцінили чи відповідає він умовам, що спостерігаються на ринку;
- період дисконтування – ми перевірили очікувану тривалість експлуатації ядерних установок відповідно до наданих ліцензій Державною інспекцією ядерного регулювання України та відповідно до припущення про продовження щонайменше на 20 років понад проєктний строк експлуатації енергоблоків відповідно до “Енергетичної стратегії України на період до 2035 року”, схваленої розпорядженням Кабінету міністрів України від 18 серпня 2017 року № 605-р. Тривалість стадій зняття з експлуатації ядерних установок було перевірено на відповідність до Концепції зняття з експлуатації, затвердженій у 2015 році та Концепції зняття з експлуатації окремих атомних електростанцій;

- перевірили математичну точність розрахунків забезпечення на зняття з експлуатації ядерних установок;
- оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та Річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку за винятком впливу питань, відображених у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", на розкриття інформації в звіті про управління.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна

обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальними за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили особами, відповідальними за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом" було проведено відповідно до договору 32-015-01-21-01477 від 29 вересня 2021 року в період з 9 грудня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1.1 у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії

Функції з управління корпоративними правами та єдиним майновим комплексом Компанії здійснює Кабінет Міністрів України. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має дочірніх підприємств.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень за винятком впливу питань, відображених у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", на розкриття інформації в звіті про управління.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту Розпорядженням Кабінету Міністрів України 9 грудня 2021 року. Це перший рік нашого призначення.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, – Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вихованець Максим Володимирович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

24 червня 2022 року