

**Акціонерне товариство
«Миколаївобленерго»**

Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

разом зі Звітом незалежного аудитора



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
+38 057 728 57 17
+38 057 728 57 27
office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту окремої фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇОБЛЕНЕРГО»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

**Акціонерам Товариства,
Управлінському персоналу (для подання до НКЦПФР)
Іншим користувачам окремої фінансової звітності**

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇОБЛЕНЕРГО» (далі - Товариство) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В окремій фінансовій звітності Товариства у складі інших доходів відображена вартість необоротних активів, отриманих у якості гуманітарної допомоги, в розмірі 138 203 тис.грн.

Зазначені доходи Товариство визнавало в періоді отримання таких активів.

Відповідно до облікової політики Товариства, затвердженої в новій редакції Наглядовою радою рішенням від 02.12.2024 року, необоротні активи, отримані у якості благодійної допомоги від юридичних осіб, визнаються за справедливою вартістю на дату визнання активу з одночасним визнання відкладеного доходу. Відкладені доходи визнаються у складі доходів поточного періоду пропорційно нарахованій амортизації, виходячи зі строку корисного використання активу.

Такі зміни облікової політики відповідають МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дохід від державних грантів, отриманих у вигляді активів, які амортизуються, визнається у тих періодах, коли нараховується амортизація отриманого активу.

Ми не згодні з незастосуванням Товариством ретроспективно таких змін облікової політики щодо відображення безкоштовно отриманих необоротних активів для підготовки окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

У зв'язку з великою кількістю операцій з безкоштовного отримання необоротних активів як в поточному так і в попередньому періодах, нарахуванням їх амортизації протягом кількох звітних періодів, ми не можемо самостійно достовірно оцінити вартісний вплив можливих викривлень на такі показники окремої фінансової звітності як цільове фінансування, доходи майбутніх періодів а також інші доходи, відображені у відповідних показниках балансу (звіту

про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

З огляду на вартість необоротних активів, отриманих у якості гуманітарної допомоги для відновлення енергосистеми України, в поточному та попередніх звітних періодах, за нашою оцінкою, такий вплив є суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій описано, що окрема фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, використання якого управлінський персонал вважає доречним у існуючих обставинах. При цьому Товариство залежить від впливу нестабільної ситуації в країні, що є наслідком військової агресії російської федерації.

Як зазначено у цій примітці, широкомасштабна військова агресія російської федерації та реалізація пов'язаних із цим ризиків створює суттєву невизначеність щодо майбутніх операцій, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Проте керівництво вважає, що Товариство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності Товариства за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання виручки

Інформація щодо визнання виручки розкрита Товариством в примітках до окремої фінансової звітності в пункті 3.28 «Визнання доходів» розділу 3 та розділі 31 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». Виручка є одним із суттєвих показників діяльності Товариства.

У 2024 році Товариство визнало виручку в розмірі 3 161 450 тис.грн. Основною діяльністю Товариства є розподіл електроенергії споживачам, електроустановки яких приєднані до системи розподілу електричної енергії.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, яка потребує значних зусиль під час проведення аудиту та вимагає від нас підвищеної уваги, оскільки точність і сума доходу базується як на вхідних даних автоматизованих систем розрахунків, так і на правильності застосування встановлених тарифів. Отже, існує значний ризик, який пов'язаний з правильністю визначення доходів від послуг розподілу електроенергії.

В ході аудиту ми розглядали це питання наступним чином:

- розглянули облікову політику Товариства щодо визнання виручки, оцінили її відповідність МСФЗ та перевірили послідовність її застосування,
- провели тестування заходів контролю у сфері визнання виручки,

- провели аналітичні процедури та обговорення формування даних в білінговій системі на підставі даних якої визнаються доходи,
- направили листи-підтвердження споживачам або провели альтернативні процедури для підтвердження суми окремих операцій або залишків дебіторської заборгованості,
- перевірили своєчасність та повноту визнання виручки,
- перевірили повноту розкриття інформації щодо визнання виручки у примітках до окремої фінансової звітності.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності та ми погодились з більшістю тверджень управлінського персоналу щодо визнання виручки. Ми не виявили будь яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих додаткових розкриттів.

Інші питання

Аудит окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023 року, був проведений іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо такої фінансової звітності у зв'язку з не спостереженням ним за інвентаризацією основних засобів, незавершеного капітального будівництва та запасів станом на 31.12.2023 року та неможливістю підтвердити залишки цих активів за допомогою альтернативних процедур.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з окремою фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається з регулярної річної інформації про емітента та розкривається відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Річний звіт емітента за 2024 рік включає Звіт керівництва (звіт про управління) за 2024 рік, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною Товариством в Звіті керівництва (звіті про управління), та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у окремій фінансовій звітності Товариства, крім впливу питань, що описані нами в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності».

Товариство планує підготувати та оприлюднити Річний звіт емітента за 2024 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річним звітом емітента, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це тих кого наділено найвищими повноваженнями, та Товариство буде зобов'язано проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV 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 окремої 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. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 висловлювання 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора підготовлені у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосуються аудиту та огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р. (далі – Рішення 555).

Розкриття загальних вимог

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не є а ні контролером, а ні учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності розкритію

Товариство є власником 100% часток у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИКОЛАЇВСЬКА ЕЛЕКТРОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ».

Місцезнаходження дочірньої компанії: вулиця Погранична, буд 39/1, м. Миколаїв, Миколаївська область, Україна, 54017.

Власником 70 % акцій Товариства є АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКІ РОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ», 100 % акцій якого належить Державі, в особі Міністерства енергетики України. Таким чином, АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКІ РОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ» є органом управління Товариства, що здійснює контроль 70 % статутного капіталу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО».

Місцезнаходження материнської компанії: вулиця Кирилівська, 85, Київ, Україна, 04080.

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для Товариства.

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, та вимог, встановлених пп.1-5 п.43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року № 608, а саме:

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство або інший кодекс корпоративного управління, який емітент вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень;
- інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV та вимогам пп.1-5 п.43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року № 608.

Думка аудитора, щодо інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 5-9 частини 34 статті 127 Закону 3480-IV, та вимог, встановлених пп.6-11 пункту 43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року № 608.

На підставі нашої роботи, проведеної під час аудиту, ми дійшли висновку що інформація, а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій;
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Акціонерного товариства «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб;
- інформація про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента,

наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації, отриманої нами під час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління підготовлена та розкрита відповідно до вимог пп.5-9 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, та вимог пп.6-11 п.43 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 року № 608.

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

Ми були призначені аудиторами Товариства на підставі рішення загальних зборів Акціонерного товариства «Миколаївобленерго» від 17 січня 2025 року (протокол №39). Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає один рік.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал Товариства сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, включаючи застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Товариства, облікових процесів та механізмів контролю, застосовуваних Товариства, а також сфери діяльності Товариства.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Основа для думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності» та «Ключові питання аудиту».

Під час проведення аудиту нами не були встановлені будь-які значні випадки недотримання Товариством вимог інших законодавчих та нормативних актів, а також положень установчих документів.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству та його дочірньому підприємству неаудиторських послуг, заборонених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

Ми не надавали Товариству та його дочірнім підприємствам послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кашина Наталія Анатоліївна.

Директор



Ключовий партнер з аудиту

РУБАНЕНКО Людмила

сертифікат аудитора серії А №000225
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543

КАШИНА Наталія

сертифікат аудитора серії А №005357 виданий
рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101562

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»**

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5.

Телефон (факс): (057) 728- 57-17.

Веб-сайт: <http://www.rubanenko.biz.ua/founders/afkhark.html>

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту № 1 від 13 жовтня 2024 року.

Аудит проводився з 08.11.2024 року по 25.03.2025 року.

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

31 березня 2025 року