

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, б. 54
тел.: (0532) 509-581
факс: (0532) 611-612
www.capitalpfs.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчукгаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Адресат: Управлінському персоналу, власникам цінних паперів ПрАТ «Кременчукгаз»,
може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку.

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПрАТ «Кременчукгаз» та її дочірніх підприємств (далі по тексту «група») за 2019 рік, що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року; консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік; консолідованого звіту по рух грошових коштів за 2019 рік; консолідованого звіту по власний капітал за 2019 рік і Приміток до консолідованої фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням*, консолідована фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про консолідований фінансовий стан групи станом на 31 грудня 2019 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року в Консолідованому балансі складають 3 250 тис.грн. В примітці 8.4 «Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи» наведено розрахунок тимчасових різниць, які на дату Балансу склали 3 062 тис. грн.

Ми провели перерахунок по цій операції, та виявили що існує розбіжність між даними примітки 8.4 та даними аудиторів. Управлінський персонал при розрахунку відстрочених податкових активів не врахував вплив податку на прибуток (18 відсотків) на тимчасові різниці.

Таким чином відповідно вартість активів у консолідованій фінансовій звітності та нерозподілений прибуток завищено на 2 699 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосованими в Україні для 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.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на розділ 8 «Розкриття інформації стосовно переходу з застосування МСФЗ на П(С)БО» у Примітках до консолідованої фінансової звітності, що описує вплив першого застосування Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку. Фінансова звітність групи за 2019 рік складена відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

2. Ми звертаємо увагу на Примітку 8.24 Приміток до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність групи.

3. Ми звертаємо увагу на Примітку 8.24 Приміток до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан групи та її діяльність.

4. Ми звертаємо увагу на Примітку 8.26 Приміток до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що існує негативний вплив на діяльність групи в зв'язку з поширенням пандемії коронавірусної інфекції.

Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цих аспектів.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<i>Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності</i>	
Одним із основних напрямків діяльності Групи є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності група укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі	Наші процедури включали, серед іншого: - ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу; - ми перевірили перенос даних з

<p>споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.</p> <p>При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятись, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу не в відповідному періоді.</p>	<p>білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку газу стосовно продажу газу;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього обліку реалізації газу за категоріями споживачів; - ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень-березень 2020 року на предмет виявлення сум, що належить до операцій 2019 року. <p>Інформація щодо продажу газу відображена у Примітці 8.13 до фінансової звітності.</p>
---	--

Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

<p>Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що група отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан в момент отримання, з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. При використанні цього судження, існує ризик завищення активів та власного капіталу групи на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз договорів групи з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів; - вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідність даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України; - оцінка обґрунтованості суджень керівництва Групи стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому. <p>Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 8.24 до консолідованої фінансової звітності</p>
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі консолідованого звіту керівництва (звіту про управління) ПрАТ «Кременчукгаз» за 2019 рік, який включає інформацію про корпоративне управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації ПрАТ «Кременчукгаз» за 2019 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, яка існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншими 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 дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті керівництва в частині фінансової інформації, викривленою з тих питань, про які йде мова в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Щодо звіту керівництва (звіту про управління), ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу ПрАТ «Кременчукгаз» та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності за 2019 рік відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за визначення здатності групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі; розкриваючи де це застосовано, питання що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків коли керівництво або планує ліквідувати групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит, відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 керівництвом.
 - Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
 - Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
 - Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації господарської діяльності групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності.

Ми повідомляємо керівництву та Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління (звіт керівництва), розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV.

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкрита у Звіті про корпоративне управління (звіт керівництва) за рік, що закінчується 31 грудня 2019 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами)) (Далі - Положення 2826), крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління (звіту керівництва), розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Групи добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, яка застосовувалась понад визначені законодавством вимоги;

інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Групи, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена групою до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління (Звіт керівництва) не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності) та відповідних пояснень з приводу зазначеного.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олесь Ніколасенко (Сертифікат аудитора серії А №006176 виданий рішенням АПУ №171/3 від 19.01.07р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0004011, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSA) 15.12.2005р., диплом ACCA по МСФЗ (дипІІП) , сертифікат № 1818520 виданий в липні 2014 року. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101995)

Підпис

Від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"
Директор



Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43 від 28.03.2007р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом ACCA по МСФЗ (дипІІП), сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року, сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSA) 15.12.2005р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101996)

м. Полтава, 16 квітня 2020 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капіталь»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:31391266

Юридична та фактична адреса:36014, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон:+38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail. capitalpfs@ukr.net

ТОВ «АФ «Капіталь» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 2798. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>