

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчукгаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 фінансової звітності ПрАТ «Кременчукгаз» (далі по тексту «товариство») за 2021 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік; звіту про рух грошових коштів за 2021 рік; звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням*, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах 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-XIV.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 7.6 у складі дебіторської заборгованість за товари, роботи, послуги, що відображена у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та становить 6 284 тис. грн. (у тому числі резерв сумнівних боргів - 1 103 тис. грн.), обліковується заборгованість населення за постачання газу, що виникла до 2021 року загальною сумою 2 411,2 тис.грн. У відповідності до п.7 НП(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу (звіту про фінансовий стан) з урахуванням величини резерву сумнівних боргів. Згідно облікової політики товариства, величина резерву сумнівних боргів визначається методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів створюється на кінець звітного року по дебіторській заборгованості за умови порушення ними устанавленого договором терміну оплати.

Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінським персоналом резервів під очікуване списання цієї дебіторської заборгованості, оскільки управлінський персонал товариства не надав обґрунтовано необхідну інформацію для оцінки здатності дебіторів виконати свої зобов'язання. Ми дійшли висновку, що можливий вплив вище зазначеного питання на фінансову звітність є суттєвим, але не є всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, в якій розкривається, що з 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснює повномасштабне військове вторгнення на територію України. Як зазначено у Примітці 5, ці події разом з іншими питаннями викладеними у Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Ми встановили, що прогнози розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречним.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервності діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Пояснювальний параграф

Як зазначено в Примітці 7.25 до фінансової звітності, Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Враховуючи те, що перебіг військах дій може суттєво негативно вплинути на економічне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове здійснити коригування фінансової звітності за необхідності, щойно зможе оцінити вплив цієї події.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не визначили інших ключових питань.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту керівництва (Звіту про управління) ПрАТ «Кременчукгаз» за 2021 рік, який включає інформацію про корпоративне управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної

інформації емітента цінних паперів ПрАТ «Кременчукгаз» за 2021 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 2021 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 фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік відповідно до принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за визначення здатності товариства 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 товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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 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 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 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 фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує 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 товариства для висловлення думки щодо 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

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року розкриваємо наступну інформацію.

Вступний параграф.

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчукгаз» проводився у відповідності до договору № 170 від 14.01.2022 року з 14 січня 2022 року до дати цього звіту. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи. Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Приватного акціонерного товариства «Кременчукгаз», складена відповідно до вимог Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, розкриває інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, яка відображена в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства.

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 товариство, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який товариство 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 товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

У товаристві не прийнято кодекс корпоративного управління.

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 товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб товариства; повноваження посадових осіб товариства, розкрита у Звіті про корпоративне управління (звіт керівництва) за рік, що закінчується 31 грудня 2021 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV крім інформації,

що зазначена у розділі *Основа для думки із застереженням* нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками товариства.

Відповідно до статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI, за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік, ревізійна комісія зробила висновок щодо достовірності та повноти даних відображених у фінансовій звітності за 2021 рік.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олесь Ніколаєнко. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101995

від імені Аудиторської фірми «КАПІТАЛЬ»

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101996



Ярослава Приходько

м. Полтава, 09 червня 2022 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 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 2798.