

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

Адресат: Управлінському персоналу,
Наглядовій раді, акціонерам ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ»,
може бути використаний для подання до
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КРЕМЕНЧУКГАЗ» (Ідентифікаційний код: 03351734, Місцезнаходження: вул. Героїв Маріуполя, б. 46, м. Кременчук, Полтавська область, 39601, скорочена назва ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ», далі по тексту «Товариство») за 2022 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік; звіту про рух грошових коштів за 2022 рік; звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 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 прийнятих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Товариства після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів станом на 01.01.2023 року залишкова вартість яких у звіті про фінансовий стан склала 143 716 тис. грн. Ми не змогли провести альтернативні процедури під час проведення аудиту у зв'язку з військовим станом в країні. У зв'язку з цим ми не мали можливості визначити чи існує потреба в будь яких коригуваннях балансової вартості цих активів та непокритого збитку цього періоду.

2. Як зазначено в Примітці 7.3 станом на 31.12.2022 року на балансі товариства обліковуються та продовжують експлуатуватись основні засоби, які повністю зношені на загальну суму 26 564 тис. грн. що в процентному відношенні складає 12 % первісною вартості основних засобів. На дату балансу не була визначена справедлива вартість повністю зношених основних засобів, які продовжують використовуватись в господарчій діяльності, що не відповідає вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби».

3. Як зазначено в Примітці 7.7 у складі дебіторської заборгованість за товари, роботи, послуги, що відображена у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року та становить 22 653 тис. грн. (23 707 тис. грн. без урахування резерву сумнівних боргів - 1 054 тис. грн.), обліковується заборгованість населення за постачання газу, що виникла до 2015 року загальною сумою 2 362 тис. грн. Станом на 31.12.2022 року товариство нарахувало за вказаною заборгованістю резерв сумнівних боргів у розмірі 969 тис. грн., що не відповідає п.7 та 8 НП(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість». Згідно Наказу № 1 від 04.01.2022 року «Про облікову політику підприємства за НП(С)БО» товариства, величина резерву сумнівних боргів визначається методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів створюється на кінець звітної року по дебіторській заборгованості за умови порушення ними встановленого договором терміну оплати сформовано не повністю.

Зазначене призвело до викривлення показників:

- Завищення статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та заниження статті «Нерозподілений прибуток» на 1 393 тис. грн.
- Заниження статті «Інші операційні витрати» на 1 393 тис. грн.

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 Міжнародним кодексом етики бухгалтерів (відповідно з Міжнародними стандартами незалежності) 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 Примітки 5 та 2 до фінансової звітності, в яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що з 24 лютого 2022 року розпочалось та триває вторгнення в Україну з боку Російської федерації, наслідки якого на діяльність Товариства є непередбачуваним. У Примітці 5 зазначається, що Товариство є об'єктом критичної інфраструктури, як підприємство енергетичної галузі, розташоване поза зоною відкритих бойових дій та продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Управлінський персонал вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності на безперервній основі.

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.

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» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми не визначили інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у Звіті незалежного аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація отримана на дату цього Звіту аудитора це Звіт про управління ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ» за 2022 рік, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи, стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не отримали таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 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 управлінський персонал 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 управлінський персонал 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 невиявлення 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 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 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

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку.

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 з паперів та фондового ринку затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року (надалі рішення № 555) розкриваємо наступну інформацію.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 31391266

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності www.capitalpfs.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту/огляду - № 196 від 02.02:2023 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту/огляду - 15.02.2023-26.12.2023 року

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішенні № 555 наводимо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУКГАЗ», Ідентифікаційний код: 03351734, Місцезнаходження: вул. Героїв Маріуполя, б.46, м. Кременчук, Полтавська область, 39601.

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

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи

Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Материнська компанія

Відсутня материнська компанія.

Дочірні компанії

Відсутні дочірні компанії

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період

Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. Не поширюється на діяльність Товариства. Тому ми не висловлюємо думку по даному питанню.

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішенні № 555 наводимо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;

На нашу думку розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Думку аудитора щодо складу і структури фінансових інвестицій
У Товариства відсутні фінансові інвестиції.

Думку аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі « Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішенні № 555 наводимо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної вимагається пп.1-4 частини 3 ст. 127 Закону «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV, а саме:

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління: 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;

пояснення емітента щодо причин відхилення від положень кодексу корпоративного управління;

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

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

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2022 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію щодо:

переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій емітента (відповідає наявній у нас інформації з цього питання);

порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента (відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам Товариства);

повноважень посадових осіб емітента (відповідає Статуту Товариства і не суперечить чинному законодавству України);

обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента (Товариство повідомляє інформацію про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, яка відображена у підпункті 7 «Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента» Звіту про корпоративне управління Товариства та відповідає відомостям депозитарних установ;

опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента (фактично відображає визначену статтями 8-12 Статуту товариства систему органів управління, дію окремих положень та наказів управлінського персоналу і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності Товариства).

Відповідно до вимог статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI, про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією:

Ревізійна комісія створена відповідно до статті 12 Статуту Товариства. Відповідно до статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI, за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік, ревізійна комісія зробила висновок щодо достовірності та повноти даних відображених у фінансовій звітності за 2022 рік.

Ключовою партнеркою завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101995

За і від імені ТОВ "Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"
Директорка
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101996

м. Полтава, 26 грудня 2023 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 АО «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.



[Handwritten signature of Olesya Nikolaenko]

Олеся Ніколаєнко

[Handwritten signature of Yaroslava Prihodko]

Ярослава Приходько