

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«КРЕМЕНЧУКГАЗ»**

**станом на 31.12.2023 року**

**Адресат:**

- Управлінський персонал, акціонери ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ»

**Думка з застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух коштів (прямим методом), Звіт про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

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 2023 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів станом на 01.01.2024 року залишкова вартість яких у звіті про фінансовий стан склала 124337 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 7.13 у складі поточних зобов'язань відображено забезпечення на загальну суму 37164 тис. грн.- це нарахування в сумі 50 439 тис. грн, використання в сумі 18763 тис.грн., 14 012 тис. грн. було сторновано. Зазначені суми були розраховані на основі управлінських оцінок, які включають суттєві припущення щодо обсягів майбутніх витрат на оплату праці, ЄСВ, відпустки та інші потреби. У зв'язку з цим існує суттєва невизначеність та створює ризик того, що суми забезпечень можуть бути як завищеними, так і заниженими, що може вплинути на достовірність відображення витрат у звітності. Вказані дії відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання».

3. Як зазначено в Примітці 7.6 у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, що відображена у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та становить 30884 тис. грн. (у тому числі резерв сумнівних боргів -1 026 тис. грн.), обліковується прострочена заборгованість населення за постачання газу, що виникла до 2015 року загальною сумою 2 335 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року товариство нарахувало за вказаною заборгованістю резерв сумнівних боргів у розмірі 941 тис. грн., що не відповідає п.7 та 8 НП(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість». Згідно Наказу № 1 від 02.01.2023 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 звітного 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 1 394 тис. грн.
- Заниження статті «Інші операційні витрати» на 1 394 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 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 діяльності**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності в цілому, ми звертаємо увагу на характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних з вторгненням 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України на діяльність підприємства. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. На дату затвердження фінансової звітності підприємства неможливо оцінити термін дії та величину впливу вказаних факторів на подальшу діяльність підприємства. Керівництво визнає, що вказані фактори свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. При цьому, на дату затвердження фінансової звітності керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить підприємству виконувати свої зобов'язання протягом наступних 12 місяців та дозволить після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повному обсязі. Ми не модифікували нашу думку щодо цього питання.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеного керівництвом підприємства на вимогу Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV, та у відповідності до Методичних рекомендацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982 зі змінами від 18 січня 2019 року № 27, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

4

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ», 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ», чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ».

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що 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, коли 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 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ», продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в нашому 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 ПрАТ «КРЕМЕНЧУКГАЗ», припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

*Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шейко Олександр Миколайович*

5  
**Від імені**

Товариства з обмеженою відповідальністю «Полтавське бюро  
судово-економічної експертизи та аудиту»

**Директор**

**Шейко Олександр Миколайович**

**Адреса аудитора**

Україна, 36003, м. Полтава, вул. Соборності, 41а, к. 4

**Дата аудиторського звіту**

23 червня 2025 року

