

Звіт незалежних аудиторів

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛІСЕНКО”

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169
ЄДРПОУ 35796588, п/р № 26001026242001 в ПАТ „Альфа-Банк”, м.Київ, МФО 300346
36020, м.Полтава, вул. Гоголя,12,к.506, тел. 050 558 28 71

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Акціонери та керівництво АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» (скорочено АТ «Криворізька теплоцентраль»);
- Фонд державного майна України (ФДМУ);
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» (скорочено АТ «Криворізька теплоцентраль») (ЄДРПОУ 00130850, місцезнаходження: вул.Електрична, буд 1, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50014, надалі – Товариство в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року АТ «Криворізька теплоцентраль», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Криворізька теплоцентраль» на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок періоду. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за попередній період містила модифікацію думки аудитора. Ми прийшли до висновку, що така модифікація залишається суттєвою для фінансової звітності за поточний період.

Оскільки залишки на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в 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, застосовними в Україні до 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:

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 «Припущення про безперервність діяльності», параграф «Обмеження щодо використання грошей на розподільчих рахунках» Примітки 19 «Гроші та їх еквіваленти», Примітку 21 «Власний капітал», Примітку 35 «Умовні і контрактні зобов'язання» та Примітку 38 «Події після звітного періоду» до фінансової звітності АТ «Криворізька теплоцентраль» за 2018 рік, в яких розкрита інформація щодо нездовільної платоспроможності, недостатньої величини власних оборотних засобів, наявності встановлених нормативно-правовими актами обмежень щодо використання та розпорядження грошовими коштами, великих непокритих збитків, від'ємного значення власного капіталу (на 31.12.2018 року мініше статутного капіталу на 921196 тис. грн.), численних судових справ, стороною яких є Товариство, можливість отримання додаткових збитків на суму 62911 тис. грн. в разі програну справи ДФС щодо визнання права на податковий кредит з ПДВ, а також про прийняття рішення продовжити приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році, в тому числі і АТ «Криворізька теплоцентраль».

На підставі Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна», розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 358-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році», згідно Наказу Фонду державного майна України від 08 червня 2018 року № 760 було прийнято рішення про приватизацію об'єкта державної власності – державного пакета акцій розміром 99,9864 % статутного капіталу публічного акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль», що становить 315 608 160 штук акцій.

Таким чином, управлінський персонал належно розкриває інформацію про події та умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та плани управлінського персоналу щодо розгляду цих подій та умов.

Аудитори вважають, що управлінський персонал у вказаних Примітках до фінансової звітності чітко розкриває інформацію про те, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності, а також про те, що управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф: Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Собівартість реалізації

Основною складовою собівартості виробленої Товариством теплоенергії є природний газ, що безпосередньо впливає на фінансовий стан і фінансові результати Товариства.

В Примітці 30 «Собівартість реалізації» вказано, що на дату балансу – 31.12.2018 року, за січень, лютий і березень 2018 року у Товариства відсутні первинні документи (акти прийому-передачі) від НАК «Нафтогаз України» на спожитий газ для виробництва теплової енергії для всіх категорій споживачів, тобто витрати на природний газ, що є складовою собівартості виробленої продукції, не повністю підтверджені первинними бухгалтерськими документами постачальника. Всього було віднесено до складу витрат на виробництво продукції звітного періоду 2018 року не підтверджений Актами прийому-передачі природного газу від постачальника НАК «Нафтогаз України» газ на суму 432 366 840,56 грн. без ПДВ.

Це обумовлюється діючою законодавчою базою. Згідно Правил постачання природного газу затверджених Постановою НКРЕКП від 30.09.2015 року № 2496:

- споживач має право укласти договір постачання природного газу з будь-яким постачальником за умови відсутності простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником;

- договір постачання природного газу укладається на весь очікуваний обсяг споживання природного газу, необхідний споживачу або по його точці комерційного обліку, якій присвоєно окремий ЕІС – код, та на строк, який кратний величині розрахункового періоду, визначеного в договорі постачання природного газу.

Тобто, при наявності заборгованості за спожитий природний газ перед НАК «Нафтогаз України» зміна постачальника природного газу, відповідно до чинного

законодавства, можлива лише за умови повного розрахунку з попереднім постачальником - НАК «Нафтогаз України».

Враховуючи наведенні законодавчі обмеження, не дивлячись на відсутність поточної заборгованості Товариства за природний газ, єдиним постачальником природного газу визначено НАК «Нафтогаз України».

Ця проблема вирішувалася наступним чином:

Для підтвердження правомірності наведених тверджень з боку Товариства, необхідно також враховувати специфіку здійснення процесу виробництва теплової енергії на теплоцентралах. Обсяги споживання Товариством природного газу визначаються відповідно до підписаних актів щодо транспортування та розподілу природного газу.

Відповідно до *принципу нарахування та відповідності доходів і витрат* - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів, тобто витрати на природний газ мають бути відображені в тому періоді, коли даний газ був використаний для виробництва продукції.

Тому, для приведення у відповідність доходів і витрат в бухгалтерському обліку в періоді використання природного газу, складаються Протоколи «засідання фахівців АТ «Криворізька теплоцентраль» щодо не підписання ПАТ «НАК «Нафтогаз України» актів приймання-передачі природного газу» за відповідний місяць та керівником Товариства видається Наказ «Про відображення у бухгалтерському обліку витрат на природний газ».

Всього за 2018 рік використано природного газу, отриманого від НАК «Нафтогаз України», на виробництво продукції для всіх категорій споживачів на суму 715 804 273,46 грн. без ПДВ, в т.ч. на суму 432 366 840, 56 грн. без ПДВ (майже половина), який не підтверджено постачальником НАК «Нафтогаз України» (відсутній акт прийому-передачі природного газу), вартість якого було віднесено до складу витрат на виробництво продукції звітного періоду 2018 року.

Аудитори погодилися із прийнятим Товариством підходом до формування собівартості, але ця ситуація також може привести до зміни ціни на природний газ, включений до собівартості, вже після дати балансу, і, таким чином, до отримання додаткових збитків і, можливо, до потреби внесення коригувань у складену фінансову звітність.

Облікові оцінки, в тому числі за справедливою вартістю

Аудитор вважає, що питання облікових оцінок і застосування управлінським персоналом при цьому оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, відображені у звітності, є одним із значущих для аудиту.

Інформація щодо застосуваних Товариством методів оцінки щодо різних груп активів та зобов'язань наведена у Примітках до фінансової звітності за 2018 рік, які перевірялися аудитором.

Попереднім аудитором була висловлена думка із застереженням щодо фінансової звітності Товариства за 2017 рік, і однією з причин модифікації думки

аудитора було застосування управлінським персоналом Товариства оцінок за справедливою вартістю щодо необоротних активів без проведення тесту на знецінення станом на 01 січня 2017 року - дату переходу на МСФЗ.

Товариством в параграфах «Основні засоби» і «Нематеріальні активи» Примітки 10. «Основні принципи облікової політики» вказано, що після визнання активом, об'єкти основних засобів та нематеріальних активів обліковуються за переоціненою вартістю (справедливою вартістю на дату переоцінки) мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів проводиться з регулярністю один раз на 5 років на підставі розпорядження дирекції АТ.

Ця проблема вирішуvalася наступним чином:

Аудиторами були виконані процедури перевірки облікових оцінок, застосовуваних управлінським персоналом Товариства згідно МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації» з метою оцінити обґрунтованість облікових оцінок, ґрунтуючись на знанні бізнесу клієнта і того, чи узгоджується оцінка з іншими аудиторськими доказами, отриманими у процесі аудиторської перевірки в тому числі аудитори ознайомилися із Звітом незалежного оцінювача ТОВ «Оціночна фірма «Промислова нерухомість», яким 31.03.2016 року визначена переоцінена (справедлива вартість) необоротних активів Товариства, та із застосованими ним методами і розрахунками, що виконувалися при оцінюванні.

Вплив на елементи фінансової звітності оцінок та припущенень управлінського персоналу розкрито в параграфі «Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках. Істотні судження в процесі застосування облікової політики» Примітки 10. «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності АТ «Криворізька теплоцентраль» за 2018 рік. Також Товариством в Примітці 36. «Оцінки за справедливою вартістю» розкрита інформація згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

При вирішенні питань щодо застосування суджень управлінським персоналом і при проведенні процедур перевірки обґрунтованості облікових оцінок, аудиторами було виявлено, що в складі інших оборотних активів Товариством обліковується на 31.12.2018 року дебетове сальдо по рахунку 644 «Податковий кредит» в сумі 334223 тис. грн., відображене в балансі по рядку 1190 «Інші оборотні активи». В складі цієї статті було виявлено суми дебіторської заборгованості, щодо якої існує невпевненість в її погашенні: а саме існують не-отримані податкові накладні, строк виникнення податкового кредиту по яких перевищує 1095 днів.

Ця проблема вирішуvalася наступним чином:

Товариство відноситься до підприємств ЖКГ, податковий кредит у яких відповідно по положень ПКУ виникає по оплаті (так званий касовий метод). Товариство має з цього питання індивідуальну податкову консультацію органу ДФС, згідно якої Товариство втрачає право на податковий кредит по податковим накладним, строк оплати по яких перевищує 1095 днів. Але таку консультацію Товариство оскаржує у судових інстанціях. На дату цього Звіту незалежного аудитора рішення щодо позову Товариства до ДФС не прийнято, але у аудиторів існує невпевненість у позитивному рішенню справи, а отже, можливо виникнення

додаткових збитків у Товариства в сумі 62 911 тис. грн. в разі не визнання права Товариства на податковий кредит по ПДВ, яке виникло у терміни, які перевищують 1095 днів. Ця дебіторська заборгованість не є фінансовим активом і створення додаткових резервів під ці суми Товариством не здійснювалося. Про отримання можливих додаткових збитків інформація розкрита Товариством в Примітці 38. «Події після звітного періоду» до фінансової звітності АТ «Криворізька теплоцентраль», та згадується нами в розділі «Пояснювальний параграф: Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого Звіту.

Аудитори погодилися із прийнятим Товариством підходом щодо не проведення коригування по статті «Інші оборотні активи» до отримання кінцевого рішення суду з цього питання, а здійснити розкриття інформації про це в Примітках у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Інші питання

Аудит попередньої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, АТ «Криворізька теплоцентраль» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., був проведений іншим аудитором, який 23 квітня 2018 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є Звітом з управління, складеним згідно вимог частини 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) (Закон від 16.07.1999 № 996-XIV) та «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982, а також проектом Регулярної річної інформації, що розкривається та подається до НКЦПФР згідно вимог Рішення Національної з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 N 2826 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», зареєстрованого в Міністерстві фінансів України 24 грудня 2013 р. за № 2180/24712 (із змінами) (надалі - Положення № 2826 від 03.12.2013), включаючи розкриття інформації у відповідності до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондний ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами), в тому числі Річний звіт керівництва, який є частиною річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, а також є складовою Звіту з управління, що подається разом із фінансовою звітністю згідно Закону від 16.07.1999 № 996-XIV.

Регулярна річна інформація, що розкривається та подається до НКЦПФР, включає перевірену аудитором фінансову звітність, тому аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається АТ «Криворізька теплоцентраль» на виконання вимог Положення № 2826 від 03.12.2013 у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 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 не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку 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, 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 фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрутованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрутована 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 обґрутовано 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 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 обґрутованість 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. Наши 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 фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

2.1. відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Станом на 31.12.2018 року чисті активи товариства -605545 тис. грн. Ця сума нижче вартості статутного капіталу (315651 тис. грн.) на 96957 тис. грн.

Згідно ч.3 ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства»:

«3. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.»

В Примітці 21 «Власний капітал» вказано, що: «Власний капітал Товариства має від'ємне значення і на 31.12.2018 року менше статутного капіталу на 921196 тис. грн. Вартість власного капіталу за 2018 рік зменшилася на 299132 тис. грн. за рахунок отриманого в 2018 році збитку».

В Примітці 5 «Припущення про безперервність діяльності» Товариством наведена інформація про те, що : «В 2017 році ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 23.03.2017р. за справою № 904/128/17 порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ «Криворізька теплоцентраль», що спричинило наявність суттєвої невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства.

Товариством була подана касаційна скарга. 30.10.2018 року було закрито провадження у справі про банкрутство ПАТ «Криворізька теплоцентраль». На підставі Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна», розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 358-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році», та Наказу Фонду державного майна України від 08 червня 2018 року № 760 було прийнято рішення про приватизацію об'єкта державної власності – державного пакета акцій розміром 99,9864 % статутного капіталу публічного акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль», що становить 315 608 160 штук акцій.

2.2. виконання значних правочинів

Згідно статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про надання згоди на вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог Закону України «Про акціонерні товариства» до здійснення значних правочинів. Вартість активів АТ «Криворізька теплоцентраль» станом на 31.12.2017 року (на 01.01.2018 р.) складає 3 292 343 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 329 234 тис. грн.

Товариство у 2018 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало договори, які підпадають під визначення значних правочинів. Договори та додаткові угоди до існуючих договорів укладалися в основному з Публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» щодо постачання природного газу.

Товариством було укладено договір про закупівлю природного газу на виробництво теплоенергії для категорії «населення» №3508/18-ТЕ-5 від 05.10.2018р. з НАК «Нафтогаз України» на суму 885 858 952,07 грн. Договір діє до 30.04.2019 року.

Відповідно до п.20.1 Статуту Товариства у новій редакції, затвердженого Загальними зборами ПАТ «Криворізька теплоцентраль» 26.04.2018 року (Протокол № 1/2018 від 26.04.2018 року) у разі вчинення правочинів за державними регульованими цінами і тарифами відповідно до законодавства, рішення Наглядової ради не потрібно.

Аудиторами не було виявлено випадків порушення вимог законодавства щодо укладання Товариством значних правочинів.

2.3. інформації, передбаченої частиною 2 ст.74 Закону України «Про акціонерні товариства»

Частиною 2 статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» встановлено, що ревізійна комісія (ревізор) Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року виготовляє висновок, в якому міститься інформація про факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Частиною 4 статті 75 цього Закону встановлено, що:

«Висновок аудитора (аудиторської фірми) крім даних, передбачених законодавством про аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену частиною другою статті 74 цього Закону, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності».

Наша думка із застереженням щодо достовірності та повноти фінансової звітності Товариства наведена в Першому розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

На виконання вимог Закону та МСА аудитором були проведені процедури згідно МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності»: здійснено запити управлінському персоналу, ознайомлення з актами ревізій і перевірок, переліком судових справ і претензій, порівняння із інформацією з Судового реєстру, спілкування з юристами Товариства.

Згідно МСА 250:

- Для законодавчих та нормативних актів, які загальновизнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації в фінансовій звітності суб'єкта господарювання, наприклад, податкові та пенсійні законодавчі та нормативні акти, відповідальністю аудитора є отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно дотримання положень цих законодавчих і нормативних актів;
- Для законодавчих та нормативних актів, які безпосередньо не впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, але дотримання вимог яких може бути фундаментальним для операційних аспектів бізнесу, здатності суб'єкта господарювання продовжувати бізнес або уникнути суттєвих штрафних санкцій (наприклад, дотримання ліцензійних умов, дотримання регуляторних вимог до платоспроможності або дотримання вимог природоохоронних нормативних актів); недотримання вимог таких законодавчих і нормативних актів може суттєво впливати на фінансову звітність, відповідальність аудитора обмежується виконанням конкретних аудиторських процедур для ідентифікації недотримання вимог цих законодавчих і нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

В 2018 році проводилися планові та позапланові перевірки додержання вимог законодавства Товариством контролюючими органами. За наслідками перевірок, в тому числі перевірки КРУ, Товариству були донараховані штрафні санкції, які були визнані та сплачені Товариством і виявлені порушення були усунуті.

Станом на дату цього Звіту аудитора Висновок ревізійної комісії про проведену нею перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами 2018 фінансового року, аудитором не було отримано.

За результатами проведених аудиторських процедур згідно МСА 250, аудитором не були виявлені додаткові, крім виявлених контролюючими органами, випадки недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність, і не були виявлені факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

2.4. Думка аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління

Товариство подає до НКЦПФР проміжну і річну Регулярну інформацію про емітента у відповідності до вимог статті 40 Закону України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (із змінами). Річний звіт

керівництва включається до річної інформації про емітента згідно статті 40-1 цього Закону, в тому числі Звіт про корпоративне управління, який повинен містити:

1) посилання на:

а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;

б) кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;

в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, - пояснення із сторони емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. Якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах "а" або "б" пункту 1 цієї частини, він обґруntовує причини таких дій;

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

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;

7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

9) повноваження посадових осіб емітента.

При перевірці проекту Регулярної інформації емітента АТ «Криворізька теплоцентраль», отриманого до дати цього Звіту аудитора, щодо інформації, зазначеній у пунктах 1-4 статті 40-1 Закону від 23.02.2006 року № 3480-IV, аудитором встановлено, що в АТ «Криворізька теплоцентраль» наявний власний кодекс корпоративного управління, який затверджений Загальними зборами ПАТ «Криворізька теплоцентраль» 26.04.2018 року (Протокол № 1/2018 від 26.04.2018 року). Відповідну інформацію про практику корпоративного управління Товариство розкриває у складі Річної регулярної інформації, а саме: інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (зокрема), інформацію про проведені засідання наглядової ради та загальний опис прийнятих на них рішень.

Комітети Наглядовою радою Товариства в 2018 році не створювалися.

На нашу думку, інформація у Звіті про корпоративне управління АТ «Криворізька теплоцентраль» 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; порядок

призначення та звільнення посадових осіб та їх повноваження, відображені в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

2.5. Додаткова інформація згідно вимог п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (Закон від 21.12.2017р. № 2258-VIII):

2.5.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко» призначено аудитором АТ «Криворізька теплоцентраль» наглядовою радою Товариства для проведення аудиту за 2018 рік 06.02.2019 року (Протокол № 9/2019 від 06.02.2019 року). Наша Фірма проводить аудит фінансової звітності цього Товариства починаючи з аудиту за 2018 рік, тобто це є нашим першим завданням з аудиту фінансової звітності АТ «Криворізька теплоцентраль». Тривалість нашого безперервного співробітництва, включаючи попередні поновлення та повторне призначення, становить 1 рік з моменту, коли Товариство стало суб'єктом суспільного інтересу.

2.5.2. В зв'язку із не створенням аудиторського комітету наглядовою радою Товариства, ми надали додатковий звіт наглядовій раді АТ «Криворізька теплоцентраль». Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради АТ «Криворізька теплоцентраль».

2.5.3. Щодо інформації згідно п.п. 3 п.4 ст.14 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII:

Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього особливої уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань наведено в параграфі «Ключові питання аудиту» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора. Під час такого визначення аудитором враховувалися зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення та значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА 315, а також значні судження, зроблені ним щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу включно з обліковими оцінками, ідентифікованими аудитором як такі, що мають високу невизначеність, та вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

До ризиків суттєвого викривлення було віднесено застосування управлінським персоналом облікових оцінок по справедливій вартості, суджень щодо ступіню повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів і існування юридичних зобов'язань щодо погашення фінансових зобов'язань перед кредиторами Товариства.

Ризик суттєвого викривлення також стосується залишків на початок періоду і порівняльної інформації у фінансовій звітності за поточний рік. Під час здійснення процедур у відповідності до МСА 510 «Перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок періоду. Думка попереднього

аудитора щодо фінансової звітності за попередній період містила модифікацію думки аудитора. В зв'язку із обмеженням термінів для проведення аудиту, не мали зможи ознайомитися з робочими документами попереднього аудитора щодо аудиту за 2017 рік. Нас не задовольнили альтернативні процедури щодо залишків на початок періоду та порівняльних даних у фінансовій звітності Товариства за 2018 рік. Ми прийшли до висновку, що модифікація думки попереднього аудитора залишається суттєвою для фінансової звітності за поточний період.

Оскільки залишки на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми були не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів. Це потребує від нас згідно МСА 510 і МСА 705 модифікації нашої думки в Звіті незалежного аудитора і ми висловили думку із застереженням щодо фінансової звітності АТ «Криворізька теплоцентраль» за 2018 рік в І Розділі нашого Звіту незалежного аудитора.

Значні судження управлінського персоналу при визначенні собівартості реалізованої продукції та питання облікових оцінок, в тому числі щодо інших оборотних активів, відображені в балансі станом на 31.12.2018 року, і застосування управлінським персоналом при цьому оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, відображені у звітності, ми визнали як одні із значущих для аудиту, тому ці питання були нами віднесені до ключових питань аудиту.

У відповідь на визначений значний ризик суттєвого викривлення фінансової звітності по причині значних суджень управлінського персоналу щодо застосування облікових оцінок, ми виконали процедури по суті, пов'язані з процесом закриття фінансової звітності, які охоплювали: узгодження та звірку фінансової звітності з основними обліковими записами та перевірку суттєвих проводок та інших коригувань, зроблених під час складання фінансової звітності.

Застереження щодо наявності суттєвої невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства наведені в Пояснювальному параграфі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» цього Звіту.

2.5.4. Ризик шахрайства оцінений аудитором як низький. Порушень, пов'язаних із шахрайством, під час аудиту не виявлено.

2.5.5. Ми підтверджуємо, що ми не надавали АТ «Криворізька теплоцентраль» звідки зборонені статтею 27 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII послуги, не пов'язані з будівництвом, про які йдеться в частині 4 статті 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з конфідальністю, інші члени аудиторської групи і наша Фірма як суб'єкт аудиторської наданності) залишалися незалежними від АТ «Криворізька теплоцентраль» у період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, про що також нами вказано у параграфі «*Основа для думки із застереженням*» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

2.5.6. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Ми провели аudit відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й

виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання ризиків ми розглядаємо систему внутрішнього контролю, доречну для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудитор ознайомився зі станом внутрішнього контролю АТ «Криворізька теплоцентраль» і впевнився, що система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Незалежні процедури перевірки — це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово-господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових реєстрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана фінансова інформація.

Під час аудиторської перевірки аудитор досліджує тільки ту методику і процедури бухгалтерського обліку, які відносяться до тверджень звітності. Розуміння відповідних аспектів систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю разом з оцінкою властивого ризику і ризику невідповідності функціонування внутрішнього контролю разом із розглядом інших обставин надають аудитору можливість з'ясувати для себе види потенційних суттєвих помилок та викривлень, які можуть бути у фінансових звітах, визначити фактори, що впливають на ризик наявності суттєвих викривлень та запланувати необхідні аудиторські процедури.

Аудит також передбачає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достовірності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку засобів подання фінансової звітності.

В залежності від визначеного у відповідності до МСА 320 «Суттєвість при викривленні та проведені аудиту» рівня суттєвості, який був визначений нами на рівні фінансової звітності в сумі 25 000 тис. грн., та через невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності: застосування управлінським персоналом суджень для облікових оцінок, характеру аудиторських процедур, не використання аудитором повної інформації, не виявлене шахрайство, вибірковий характер перевірки, обмеження часу та вартості аудиту, разом із невід'ємними обмеженнями системи внутрішнього контролю Товариства, до яких відносяться:

- вимоги керівництва, які виходять із того, що витрати на внутрішній контроль не можуть перевищувати корисного ефекта від його функціонування;
- більшість процедур внутрішнього контролю спрямовані на звичайні, а не на неординарні операції;
- можливість припущення помилки будь-якою службовою особою з причин необачності, неуважності, неправильного судження і неправильного розуміння законодавства, норм і правил;
- можливість уникнути проведення заходів внутрішнього контролю шляхом змови членів керівництва або співробітників з персоналом Товариства і третіми особами;
- можливість нехтування принципів внутрішнього контролю особами, відповідальними за забезпечення внутрішнього контролю;
- можливість проведення неадекватних процедур внутрішнього контролю з причини несвоєчасного врахування змін певних обставин,

Існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА. Згідно п.6 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» в аудиторській думці йдееться про фінансову звітність у цілому, тому аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому.

Нами були виконані аудиторські процедури, щоб звести цей ризик до розумного мінімуму, але (як це загальноприйнято в аудиті) гарантувати абсолютну точність висновків не можливо.

Процес аудиту включав вибіркові перевірки власності, зобов'язань, вартості активів і пасивів, які ми вважали за потрібне провести. Ми повністю вивчили облікову систему, щоб з'ясувати, чи може вона бути базою для підготовки фінансової звітності.

Щоб висловити об'єктивну думку ми з'ясували такі питання:

- чи правильно велись облікові реєстри;
- чи дійсно форми фінансової звітності збігаються з обліковими реєстрами;
- чи дійсно ми отримали повну інформацію і пояснення, необхідні для аудиту;
- чи збігається інформація у звітах керівництва з фінансовою звітністю, що підлягає аудиту;
- чи дійсно фінансові звіти складені у відповідності до застосованої концептуальної основи;
- чи розкрита вся необхідна інформація в примітках до фінансових звітів?

За результатами проведеного тестування системи внутрішнього контролю незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності та достатності процедур внутрішнього контролю, встановлених АТ «Криворізька централь», та оцінено ризик контролю як низький, тому ми при плануванні та проведенні аудиту з метою визначення обсягу процедур по суті покладалися на систему внутрішнього контролю Товариства.

Оцінювання ризиків суттєвого викривлення проведено нами також на рівні тверджень фінансової звітності.

В сукупності обсяг аудиту покриває більше 50% залишків та операцій щодо статей фінансової звітності, визначених аудитором як суттєві, враховуючи як пільгісні, так і якісні критерії, що надало нам можливість отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (або ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня і для висловлення нами нашої думки із застереженням щодо фінансової звітності АТ «Криворізька теплоцентраль» за 2018 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень також наведено нами в параграфах «Думка із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.; сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ICCAA) 15.04.2005р.; сертифікат по МСФЗ (IFRS) № IAS 10645 від 20.02.2013р., виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів, ICFM Великобританія; Диплом з фінансового обліку DipFA № AA 1000016 від 26.12.2013р., виданий УАСБА та Інститутом СІРА Україна; Сертифікат консультанта з податків і зборів № КП 0302 від 25.12.2015р., виданий Спілкою податкових консультантів України; сертифікат IAPBE (Institute of accountancy № IAPBE 201924 від 01.02.2019р., виданий Британською асоціацією «Міжнародний Альянс професійної бізнес-еліти (IAPBE); сертифікат F4 № 03/2019/10055 (березень 2019 року), виданий Інститутом фінансових менеджерів Англії,

Лисенко Ольга Олександрівна.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506
29.03.2019 року

Лисенко О.О.



Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що заслався Аудиторською палатою	Номер реєстрації в Розділі 3 і 4 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169

України (АПУ)	
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження	36007, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49
Адреса офісу	36020, м.Полтава, вул.Гоголя, 12,к.506
Телефон e – mail:	0505582871 auditlysenko@gmail.com

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 5/2019/СЗП від 22.02.2019р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	22.02.2019 р. – 29.03.2019р.