

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та Наглядовій раді
Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» (далі - «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Безперервність діяльності

Як зазначено у Примітці 2 на дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації в Україну від 24 лютого 2022 р., що продовжується на дату затвердження фінансової звітності і звіту незалежного аудитора. За рік, який закінчився 31 грудня 2022 р., чистий збиток Товариства склав 2 732 826 тис. грн., а поточні зобов'язання перевищили оборотні активи на 4 348 196 тис. грн. За рік повномасштабної війни результати Товариства, так і його ліквідність суттєво погіршились. Крім того, Товариство є стороною значної кількості судових справ, а майно та грошові кошти Товариства знаходяться в арешті на підставі винесених рішень судів та виконавчих проваджень.

В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. В результаті дії цих факторів та враховуючи той факт, що Товариство функціонує близько до зони безпосереднього ведення військових дій, ми не маємо можливості отримати достатні докази того, що оцінки управлінського персоналу та зроблене ним припущення про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованими.

2. Актуарні розрахунки

Товариство є учасником програми пенсійного забезпечення по закінченню трудової діяльності. Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариство має проводити оцінку пенсійних зобов'язань із застосуванням актуарних методів, що дають змогу оцінювати такі зобов'язання зі ступенем достовірності, достатнім для обґрунтування визнання зобов'язань. Станом на звітні дати 31 грудня 2021 та 2022 років Товариство не проводило оцінку таких зобов'язань. Ми не мали можливості отримати достатні докази, щодо можливого впливу цього питання на показники фінансової звітності.

3. Інвентаризація запасів

Нас вперше призначили аудиторами Товариства 20 лютого 2023 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості та стані запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 р. в сумі 27 881 тис. грн. та на 31 грудня 2021 року в сумі 43 158 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з цією статтею показників, що входять до складу звіту про фінансові результати.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (далі – «МСА») Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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

1. Судові справи

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.1.14 Поточні забезпечення до фінансової звітності, яка свідчить про те, що у ході своєї діяльності Товариство є стороною значної кількості судових справ. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

2. Перерахунок вхідних залишків

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок, яка розкриває ефект коригувань вхідних залишків. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

3. Підтверджувальні документи

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.1.12 в якій зазначено, що станом на 31 грудня 2022 року в кредиторську заборгованість за природний газ включено заборгованість за фактично отриманий природний газ за період з 2016 по 2021 років у сумі 1 273 805 тис. грн. без належної первинної документації зі сторони постачальника. Частина цієї суми у розмірі 1 216 120 тис. грн. зі строком виникнення, який перевищує строк позовної давності, встановлений статтею 257 Цивільного Кодексу України. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Викладені питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання, додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту**

1. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Товариство мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також з тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень.

Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Товариства, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.

Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- Оцінку даних, використаних Товариством для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;
- Оцінку достатності створеного резерву та адекватності, точності та повноти розкриттів у фінансовій звітності;
- Вибіркову перевірку віднесення дебіторської заборгованості за відповідної групи в матриці резерву;
- Вибірковий перерахунок резерву та зіставлення з даними Товариства.

Дивіться Примітку 6.1.6 фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором, який 15 липня 2022 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Застереження стосувалося неможливості підтвердження кількості запасів, відсутності актуарних розрахунків, щодо пенсійних планів та не проведеного знецінення сплачених авансів, а також безперервності діяльності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

1. Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
2. Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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.

Товариство підготувало Звіт про управління за 2022 рік. У Звіті про управління за 2022 рік, окрім можливого впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про управління) ще не була підготовлена та не була надана аудиторю. Ми очікуємо отримати дану інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого 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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 застосовно, 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 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, якщо 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 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 невиявлення 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 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, 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. Наші 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 обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо 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

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 15.02.2023 р.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору на аудит фінансової звітності від 20.02.2023 № 20/02/23-КТЦ. Послуги надавалися в строки з 20.02.2023 до 04.04.2023 р.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Товариству або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Акціонерне товариство «Криворізька теплоцентраль»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00130850
Місцезнаходження	50000, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вулиця Електрична, 1
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	АТ «НАК «Нафтогаз України»
- організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
- місцезнаходження	02000, м. Київ, вул. вул. Б. Хмельницького, 6
Дочірня компанія	Відсутня

Товариство здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2022 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Товариства, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» за 2022 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Товариства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, який Товариство добровільно вирішила застосовувати;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка включена до Звіту про корпоративне управління за 2022 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, окрім наявності власного кодексу корпоративного управління, який Товариство не прийняла до застосування та узгоджується з фінансовою звітністю.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор
04 квітня 2023 року



Артем Воробієнко



Тетяна Бивала