KRESTON UKRAINE

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ» («Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час 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 питання, описаного в параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

Компанія бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати Компанії. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент та вони мають вплив на кредиторську заборгованість за позовами та претензіями, висунутими до Компанії.

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Компанії. Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Компанії, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід`ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Компанії.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Компанії та її середовища;
- оцінку наявних у Компанії засобів моніторингу заходів контролю, запровадженого з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;
- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Компанії. Аналіз законодавчих та судових документів (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;
- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансової звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 36 та щодо кредиторської заборгованості у Примітці 22 до фінансової звітності.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік станом на 20 червня 2023 року була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається зі Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація 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, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Звіт про управління

Компанія не підготувала Звіт про управління за 2023 рік, станом на дату цього звіту аудитора.

Коли Компанією буде надано нам Іншу інформацію після випуску цього звіту, ми ознайомимося з Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення та або неузгодженості з фінансовою звітністю, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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 Компанію 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 подання;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовано, 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

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

1) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" було призначено для виконання цього завдання з обов`язкового аудиту договором №2786/ /IFRS/111/03 від 24.11.2023.
2) Загальна тривалість виконання завдання для ТОВ «Крестон Україна» становить 2 роки.
3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
   - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:
     - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
     - виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство;
     - внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
   - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
   - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
   - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
   - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
   - тестування журнальних проводок;
   - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
   - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
   - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
6) У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розглянуті питання щодо впливу поточних обставин воєнних дій на невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії та адекватності розкриття зазначеної інформації у фінансовій звітності.
7) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
8) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит

фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту», та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

9) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
10) Думку, яка міститься у звіті незалежного аудитора, що надається, за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів Учасників від 19.04.2024. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.
11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2023 року та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
12) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
13) Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.
Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL. Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет річної звітності у форматі XBRL за 2023 рік та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2024 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://kreston.ua
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської	1132
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	24.11.2023 №2786/IFRS/111/03
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	24.11.2023 – 19.04.2024

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
19 квітня 2024 року