

Вих. № 60-3
від 19.04.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Наглядовій раді та Керівництву
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після закінчення звітного періоду 2023 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, проведеною Підприємством з метою складання річної фінансової звітності за 2023 рік. Проведення альтернативних процедур не надало нам можливості впевнитися в наявності та стані об'єктів незавершеного виробництва, які відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. в сумі 61 963 тис. грн. та 83 622 тис. грн. відповідно, так як ці заходи потребували втручання в технологічний процес виробництва з подальшою його зупинкою. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях незавершеного виробництва, відображеного у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р., а також у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно із цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2(г) до фінансової звітності, в якій описано, що на дату затвердження звітності Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією російської федерації проти України (див. Примітку 1 (в) «Умови здійснення діяльності в Україні»). Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни в Україні, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, в якій наводиться інформація, що у вересні 2023 року Державним реєстратором Регіональної філії міста Києва та Київської області Держаного підприємства «Національні інформаційні системи» внесено до Державного реєстру обтяжень рухомого майна запис щодо обтяження майна АТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД» із визначенням терміну дії обтяження до 08.09.2028 р. З урахуванням зазначеного, виникла ситуація, за якої хоча накладений за рішеннями директора НАБУ попередній арешт є тимчасовим та в силу положень ч. 9 ст. 170 Кримінального процесуального кодексу України від 13.04.2012 р. № 4651-VI вважається скасованим, жодні положення чинного законодавства прямо не зобов'язують реєстратора внести відповідний запис до Реєстру, який може бути здійснений лише за рішенням суду та/або за заявою НАБУ, яке до цього часу не направило відповідну заяву. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у 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, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки виручка від реалізації продукції Підприємства, а також інших доходів є одним з ключових показників діяльності Підприємства, за якими управлінський персонал оцінює свої результати діяльності.

Ми оцінили облікову політику Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту

Крім того, з огляду на значну кількість первинних документів, які формуються в облікових програмах підрозділів (цехів та складів), а потім передаються для групування та складання звітності в центральний обліковий відділ, це питання виявилось особливим та значущим в контексті нашого аудиту фінансової звітності Підприємства.

Інформація щодо Облікової політики та розкриття у звітності даних щодо визнання та відображення доходів наведена у Примітках 3 та 17 до фінансової звітності.

вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій з визнання доходів, які відбулися у звітному періоді перед звітною датою та у періоді після звітної дати, і перевірили, що вони були визнані у правильному періоді.

Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг.

В результаті проведеної роботи ми не виявили недоліків функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів у звітному періоді.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., проведений аудитором ТОВ «АФ «Каупервуд», яким 18 травня 2023 р. була висловлена думка із застереженням щодо фінансової звітності, зокрема з питання неможливості підтвердити наявність та стан залишків запасів станом на 31.12.2022 р., так як представники компанії не були присутніми при проведенні річної інвентаризації за 2022 рік.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Підприємства можливо містить відхилення з причин, описаних у цьому розділі. Вплив цих відхилень від МСФЗ на іншу інформацію не був визначений.

Коли ми ознайомимось з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих, 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 і вимог ЗУ № 996-XIV 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 Підприємство 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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII), відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку (НКЦПФР)» від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Рішення № 555) та відповідно до пп. 1-4 та пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Наглядової ради АТ «Кременчуцький сталеливарний завод» від 07.02.2024 р. (Протокол б/н від 07.02.2024 р.) нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до Наглядової ради, який ми випустили 19.04.2024 р. відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, нами не надавались. Також ми не надавали Підприємству жодних неаудиторських послуг.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР:

- Повне найменування Підприємства – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД».
- Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці 1(а) до окремої фінансової звітності Підприємства. На нашу думку, розкриття інформації про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності станом на дату аудиту відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163.
- Підприємство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.
- Підприємство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до ЗУ № 996-XIV.
- Підприємство не є засновником інших юридичних осіб.
- Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Підприємство.
- Ми перевірили інформацію, зазначену в пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.

- Органи управління Підприємства не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Підприємства за результатами фінансового року.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, вебсторінка: hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Підприємства на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 40-03/33 від 16.02.2024 р. Аудит був проведений у період з 16.02.2024 р. по 19.04.2024 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

Місто КИЇВ, 19 квітня 2024 року.