

Нас призначили аудиторами Товариства 30 березня 2020 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів, яка проводилась Товариством станом на 01.10.2019 р. За допомогою

Замаси

Основа для думки із застереженням

Україні, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - НПСО), та відповідає вимогам законодавства і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень «ЮЖЕНЕРГОБЛД», (надалі - Товариство), станом на 31 грудня 2019 року, фінансові результати суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИБАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що подається, відображає достовірно, в усіх На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із призначення, а саме - за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік складена за концептуальною основою загального політик та податкове розкриття.

заявленою датою, приміток до фінансової звітності, а також стислий виклад значущих облікових про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився фінансовий стан на 31.12.2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту ТОВАРИСТВА «ЮЖЕНЕРГОБЛД» (надалі - Товариство), що складається зі звіту про Ми провели аудит фінансової звітності ПРИБАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО Думка із застереженням

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонером приватного акціонерного товариства «Юженергод»
Органам управління Приватного акціонерного товариства «Юженергод»

станом на 31 грудня 2019 року
(з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.)
«ЮЖЕНЕРГОБЛД»

ПРИБАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
щодо фінансової звітності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

тел.: (0512) 37-50-67, факс: 37-54-73, e-mail: valkont.audit@gmail.com

54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Садова, 1, оф. 106

Свідчення про відповідність систем контролю якості № 0567 чинне до 31.12.2020 року (рішення АПУ від 24.12.2015 р. № 319/4)

Свідчення про еклюзивність до Ресстру суб'єктів аудиторської діяльності в Україні № 0967 чинне до 24.12.2020 року

приватне мале підприємство, код ЄДРПОУ 23403522

«ВАЛКОНТ-АУДИТ»

АУДИТОРСКА ФІРМА

1. На дату складання цього Звіту існує невизначеність стосовно майбутнього результату вняткового судового процесу за справою № 14/169-нр про банкрутство. Справа розглядається Господарським судом Миколаївської області. На дату складання Звіту незалежного аудитора

Пояснювальний параграф

Крім питань, викладених в у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш 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.

Ключові питання аудиту

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому, фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

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 Рад з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Дане викривлення фінансової звітності є суттєвим, але не всеохоплюючим.

тис. грн.

Вартість незавершених капітальних інвестицій відображена в Балансі у складі первісної вартості основних засобів (рядок 1011), в результаті залишкова вартість основних засобів завишена на 2 262

раханком 151 «Капітальне будівництво». Незавершених капітальних інвестицій в сумі 2 262 тис. грн, яка обліковується Товариством за

За рядком 1005 Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» не відображена вартість

та основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції

запасів станом на 31.12.2019р. в фінансовій звітності Товариства.

З даних причин ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях пандемією коронавірусу COVID-19 та пов'язаним з цим карантинном. причини існування обмеження в проведенні інвентаризації під час проведення аудиту в зв'язку з достатньому обсязі щодо наявності та стану запасів станом на 31.12.2019 р. в сумі 54 022 тис. грн з альтернативних аудиторських процесур ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у

2. Між датою фінансової звітності та датою Звіту аудитора виникла значна подія, що пов'язана з пандемією коронавірусу COVID-19 та введення постановою КМУ від 11.03.2020 р. № 211 карантинних заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби. Визначити можливі потенційні збитки Товариства у зв'язку з пандемією неможливо через складність прогнозування потенційних масштабів поширення вірусу в Україні. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Товариства та його контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019 р. та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін в діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, Керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка складається Товариством, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва неввідповідність між іншою інформацією та 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 ми дохідимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо балансової вартості запасів станом на 31.12.2019 р. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 11 березня 2019 р. висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності з причин того, що аудитор не спостерігав за інвентаризацією запасів та не отримав достатні докази щодо дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018 р.

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 НПСБО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визнає необхідною 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 безперервної 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, 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, підкупку, 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, зоб'являючи управлінський персонал;

- 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 Товариства 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 неналежащими, 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 подання.

Ми повідомляємо керівництву Товариства 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 застосоване, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Ця інформація надана на виконання вимог ч. 1 ст. 29 Закону України від 21 грудня 2017 року № 2258 – VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо призначення аудитора. Аудиторська фірма «Валконт – аудит», приватне мале підприємство, була призначена для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наказом Приватного акціонерного товариства «Южєнергобуд» від 30 березня 2020 р. № 57 «Про проведення аудиту фінансової звітності».

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування: Аудиторська фірма «Валконт - Аудит» приватне мале підприємство

Місцезнаходження: Миколаївська область, місто Миколаїв, вул. Садова, 1, офіс 106-А

Інформація про включення до Реєстру: Аудиторська фірма «Валконт-Аудит» приватне мале підприємство включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Номер реєстрації у Реєстрі 0967.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору: № 11 від 31.03.2020р.; період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. Перевірка проводилась: з 31.03.2020 р. по 27.04.2020 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгенівна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 101868, яка є незалежною по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів.

Партнер із завданням

Директор



Адреса: 54001, м. Миколаїв
вул. Садова, 1, офіс 106-а

27 квітня 2020 року