

ОСНОВА ДЛЯ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку ;
- Акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖЕНЕРГОВУД» (ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД»);
- Органу управління ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД» та іншим можливим користувачам фінансової звітності.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖЕНЕРГОВУД»** (далі по тексту- Товариство) станом на 31 грудня 2020р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2020р. (форма №3), що складений за прямим методом;
- Звіту про власний капітал за 2020р. (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності за 2020р. (форма № 5);
- Стислого викладу суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі за текстом -НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті фінансова звітність **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖЕНЕРГОВУД»** що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Фінансові інвестиції

Станом на 01.01.2020р. та станом на 31.12.2020 року в фінансовій звітності Товариства відображено довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі в рядку 1030 Балансу в сумі **2539** тис. грн, інші фінансові інвестиції в рядку 1035 Балансу в сумі **10116** тис. грн та поточні фінансові інвестиції в рядку 1160 Балансу в сумі **1450** тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо балансової вартості фінансових інвестицій, оскільки управлінським персоналом Товариства не було надано інформацію про наявні фінансові інвестиції, відповідно ми не мали можливості достовірно визначити чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

Запаси

Нас було призначено аудиторами компанії в травні 2021р. тому ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. В зв'язку зі складністю технологічного процесу діяльності Товариства, за допомогою проведення альтернативних процедур ми не мали можливості визначити з достатнім рівнем впевненості обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було б здійснювати коригування виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції утримуваних Товариством станом на 31 грудня 2020року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі **226 486** тис. грн. а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати та звіту про власний капітал за 2020р.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та відповідаємо етичним вимогам, 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

Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому

Аудитори звертають увагу користувачів на Примітку 4.14 «Умовні та контрактні зобов'язання» в якій вказано, що Товариство має не визначеність стосовна наступних судових процесів, рішення по яких не прийнято на дату формування цього звіту, а саме:

- Справа про банкрутство № 14/169-НР яка знаходиться на розгляді в Господарському суді Миколаївської області на стадії розпорядження майном, сума позову 9413013.57грн.;
- Товариство є позивачем у судових справах з ДФС України, справа № 400/3933/19 на суму 113 835 467 грн , справа № 814/1698/16 на суму 4 179 653 грн про скасування податкових повідомлень – рішень, справи вирішено на користь позивача в повному обсязі. На рішення апеляційного суду відповідачем подано касаційні скарги. Справи знаходяться на розгляді в суді касаційної інстанції.

Управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності **ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД»**

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2020р., що підготовлений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996XIV і містить фінансову інформацію та іншу інформацію але не містить нашого звіту 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 іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД»**, нашою відповідальністю є ознайомлення 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.

У Звіті про управління за 2020р., за виключенням впливу питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та

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 необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором, який 27 квітня 2020 р. висловив думку із застереженням, щодо не участі в інвентаризації запасів та не відображення окремим рядком в балансі статті «Незавершені капітальні інвестиції».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД», ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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 Товариства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями **ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД»** - це Наглядова рада, 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 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 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 Підприємства 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 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 повідомили керівництву **ПРАТ «ЮЖЕНЕРГОВУД»** 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ОСНОВНІ ДАНІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19
Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407
Аудит проведено згідно Договору № 18/А/20 від 20 травня 2021р.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гонтар Людмила Василівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

Ключовий партнер

(директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

30 червня 2021р.



Л.В. Гонтар