



АФ у формі ТОВ "Азимут"
Номер у Реєстрі САД 0376
Код ЄДРПОУ 22675684

вул.Тобольська, 42А, Харків, 61072, Україна
Тел.: (057) 717-51-46, (057) 717-51-36
Email: azimut.audit@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ”

- Акціонерам і Наглядовій Раді ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ”

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ” (далі — Компанія), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про власний капітал за 2023 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та 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 липня 1999 року № 996-XIV (“Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність”) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

Відповідно до МСБО 16 “Основні засоби” суб’єкт господарювання у разі обрання моделі переоцінки для обліку основних засобів має проводити переоцінку з достатньою регулярністю, так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Компанія вибрала модель переоцінки для обліку основних засобів груп 4 “Машини та обладнання” та 5 “Транспортні засоби”. Востаннє переоцінка проводилася у 2015 році. Внаслідок відсутності актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості основних засобів груп 4 та 5 ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо

справедливої вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності на 01.01.2023 та 31.12.2023, а також відповідного впливу на капітал у дооцінках та відстрочені податкові зобов'язання станом на ці дати, витрати на амортизацію, втрати від зменшення корисності за 2023 та 2022 роки.

Наша думка із застереженням щодо фінансової звітності за 2022 рік також містила застереження по вищевказаному питанню.

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 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 Примітки 1.2 "Умови, в яких працювало Товариство" та 2.2 "Застосування припущення безперервності" до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про російське військове вторгнення на територію України та його можливий вплив на діяльність Компанії. Як зазначено у Примітці 2.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" ми визначили, що нижчеописане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Повнота та своєчасність визнання виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2023 році склав 1956140 тис.грн (р.2000 звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік) та є суттєвою статтею фінансової звітності. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання у зв'язку з суттєвістю суми доходу від реалізації та великою кількістю

операцій. Відповідно, це питання потребувало значних зусиль та вимагало від нас значної уваги під час виконання аудиту.

Наші аудиторські процедури серед іншого включали:

- отримання розуміння і оцінки ефективності внутрішнього контролю в області визнання доходу, тестування ефективності заходів контролю над визнанням доходу;

- отримання зовнішніх підтверджень від покупців для перевірки повноти відображення обсягів реалізації;

- аналіз умов договорів на продаж зокрема, щодо дотримання Компанією п'ятикрової моделі визнання доходів, що включає: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню; визначення ціни операції; розподіл ціни операції на зобов'язання, які підлягають виконанню, та визнання доходу;

- вибіркову перевірку первинних документів з реалізації готової продукції за 2023 рік та за січень 2024 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2023 року.

В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвої невідповідності в даних Компанії щодо виручки від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг).

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає:

- Звіт про управління за 2023 рік, що складається та подається відповідно до вимог статті 11 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, та який ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора;

- Річний звіт керівництва за 2023 рік, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора, що складаються та подаються відповідно до вимог статей 126 та 127 Закону України “Про ринки капіталу та організовані товарні ринки” від 23.02.2006 № 3480-IV (“Закон про ринки капіталу та організовані товарні ринки”)

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на 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, зазначеною вище, 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 виглядає такою, 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.

У Річному звіті керівництва за 2023 р. ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Коли ми отримаємо та ознайомимося зі Звітом про управління та Річною інформацією емітента цінних паперів за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вони містять суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково Наглядову раду.

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 Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе 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 Наглядовій раді разом з іншими питаннями 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 Наглядовій раді 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 Наглядовій раді, 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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.07.2017 №2258-VIII

Ми були призначені аудиторами для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 рішенням Наглядової Ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ” (протокол №1 від 02.01.2024). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту — п'ять років.

Ми не надавали Компанії неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” протягом 2023 року та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора. У 2023 році та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, крім послуг з обов'язкового аудиту, ми надавали Компанії інформаційно-консультаційні послуги, не заборонені законодавством.

АФ у формі ТОВ “Азимут” та ключовий партнер є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та етичних вимог, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і 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 увагу.

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на Наглядову раду.

Ми визначили значущі ризики та їх здатність привести до суттєвих викривлень у фінансовій звітності Компанії. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Компанії суджень щодо статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. Ми отримали розуміння внутрішнього контролю в Компанії, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, ми відобразили у нашому звіті в розділі “Основа для думки із застереженням”, “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності” та “Ключові питання аудиту”.

Ми не виявили достатніх підстав підозрювати, що мали місце порушення, зокрема шахрайство, щодо фінансової звітності Компанії.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Компанії за 2023 рік. Ми перевірили цю фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв’язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів її діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2023. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі “Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності” цього звіту. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудиту, є швидше переконливими, ніж остаточними. Внаслідок властивих для аудиту обмежень існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можуть бути не виявлені, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Інші питання, які вимагаються частиною 3 статті 127 Закону України “Про ринки капіталу та організовані товарні ринки” від 23.02.2006 №3480-IV

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління, що включається до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, полягає в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Компанії, що підлягала аудиту, та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 127 Закону про ринки капіталу та організовані товарні ринки. Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація у Звіті про корпоративне управління, що вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону про ринки капіталу та організовані товарні ринки, була підготовлена у

відповідності до вимог Закону про ринки капіталу та організовані товарні ринки та узгоджується з фінансовою звітністю;

- на нашу думку, Звіт про корпоративне управління містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини 3 статті 127 Закону про ринки капіталу та організовані товарні ринки та не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Компанії.

Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку “Про затвердження 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 паперів та фондового ринку” від 22.07.2021 № 555

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАВОД ПІВДЕНКАБЕЛЬ” проводився у відповідності до договору № 01/1-24 від 23 січня 2024 року у період з 22 лютого 2024 року до дати цього звіту.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Компанія не дотрималася в усіх суттєвих аспектах на дату аудиту вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163 щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи. Компанія не має материнських/дочірніх компаній.

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки ревізійна комісія не проводила перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами 2023 року.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гармаш Валентина Чеславівна.

Ключовий партнер з аудиту

Валентина ГАРМАШ

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101827

Директор АФ у формі ТОВ “Азимут”

Євгенія БАКУНОВА

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101702

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма у формі Товариства з обмеженою відповідальністю “Азимут”

Код ЄДРПОУ: 22675684

Місцезнаходження: 61072, м.Харків, вул.Тобольська 42А

Вебсторінка: <https://azimut-audit.com.ua>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0376

25 квітня 2024 року