



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

*Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності" №3 за № 2359 на сайті Аудиторської
палати України*

*Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Воскресенська
(Леніна) 1-А, корпус 2, кв.30*

тел моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

e-mail: info@audit-prof.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства «Електроважхімпроект»
станом на 31 грудня 2020р.**

**м. Дніпро
2021р.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Власникам та керівництву

Акціонерного Товариства
«ЕЛЕКТРОВАЖХІМПРОЕКТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Акціонерного Товариства

«ЕЛЕКТРОВАЖХІМПРОЕКТ»

станом на 31.12.2020р.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Електроважхімпроект» (далі АТ «Електроважхімпроект»), що складається «Балансу» (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, «Звіту про фінансові результати» (Звіту про сукупний дохід), «Звіту про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіту про власний капітал» за 2020 рік, що закінчився на зазначену дату, стисли виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Електроважхімпроект» на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). На відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АТ «Електроважхімпроект» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту

фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Питання безперервності діяльності, які не є настільки значущими, включені у розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»;	Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності товариства. Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських доказів, отриманих стосовно планів управлінського персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненості цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в п.11 Окремо додаємо ризики по захворюванню та поширенню коронавірусу, та пов'язані з цим режими карантину і обмежень, які є також серед інших факторів ризику, здатних надати негативний ефект на бізнес Товариства.
2. Визнання інших операційних доходів, а саме отриманих від здачі в оренду приміщень, Визначення інвестиційної нерухомості	Ми провели аудиторські процедури по правильності визначення доходів від здачі в оренду приміщень, а також обговорили порядок обліку лізингодавця у відповідності до МСФЗ № 16 «Оренда» та МСФЗ № 40 «Фінансові інвестиції». У зв'язку з ростом грошових потоків від оренди інвестиційної нерухомості здійснено перерахування суми щодо корисності активу в сторону збільшення, що привело до сторнування збитку від зменшення корисності активу інвестиційної нерухомості, так як актив відображається за переоціненою сумою згідно з моделлю переоцінки у МСБО 16 «Основні засоби». Сторнування збитку склало 2155 тис. грн. та відображене в капіталі у дооцінках. та це описано в примітках до фінансової звітності п.6.2.

3.Облік та оцінка іншої поточної дебіторської заборгованості	Управління кредитним ризиком, пов'язаним з реалізацією готової продукції здійснюється кожної бізнес-одиницею відповідно до політики, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з споживачами та дебіторами. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості боржників. Ми провели аналіз застосовуваних керівництвом Товариства облікової політики, припущень і професійних суджень, включаючи критичну оцінку інформації, використовуваної управлінським персоналом для оцінки іншої поточної дебіторської заборгованості. Та це описано в примітках до фінансової звітності в п.6.5.
--	--

Інша інформація

Відповідно до Закону України « Про цінні папери та фондовому ринку » п. 6, 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Наказу Міністерства фінансів 07.12.2018 № 982 зі змінами № 27 від 18.01.2019 « Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління », рішення НЦПФР «Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» № 854 від 04.12.2018 року, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 15 лютого 2019 року за № 165/33136 надається розкриття іншої інформації стосовно Звіту про Управління Товариства за 2020 рік.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в *звіті керівництва (звіті управлінського персоналу)*.

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 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.

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності АТ «Електроважхімпроект» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 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 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

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 відповідного розкриття 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 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 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

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагають ст.40 прим. Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями в останньої редакції № 852-IX від 02.09.2020р. про «Звіт про корпоративне управління.»

1 Власний кодекс корпоративного управління

Публічне акціонерне товариство «Електроважхімпроект» (код ЄДРПОУ 0141677) не розробляло та не затверджувало власний кодекс корпоративного управління. Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який би Товариство добровільно вирішило застосовувати відсутній. Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги відсутня. Оскільки Товариство немає власного кодексу корпоративного управління та не застосовує інший кодекс корпоративного управління, відповідно дана інформація відсутня у публічному доступі.

У зв'язку з тим, що АТ «Електроважхімпроект» немає кодексу корпоративного управління, відповідно інформація про ухиляння від положень кодексу корпоративного управління, чи не застосовування деяких положень відсутня.

2. Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

Єдиним акціонером АТ «Електроважхімпроект» є Держава в особі засновника - Української державної корпорації по виконанню монтажних і спеціальних робіт «Укрмонтажспецбуд».

Згідно із статтею 49 Закону України «Про акціонерні товариства»: Повноваження загальних зборів товариства, передбачені статтею Закону та внутрішніми документами товариства, здійснюються акціонером одноосібно. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення). Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів акціонерного товариства.

Прийняті Рішення акціонера:

Рішення акціонера від 16.01.2020 р. №1, який має у власності 21366 простих іменних акцій, приймається у відповідності з чинним законодавством України (ст. 49 ЗУ "Про акціонерні товариства"). Питання: Обрання аудитора ПАТ "Електроважхімпроект" та визначення умов договору і встановлення розміру оплати його послуг.

Прийнято рішення про обрання аудитора - Приватне підприємство Аудиторська фірма "Професіонал". Схвалені умови договору та затверджений розмір оплати послуг аудитора. Рішення має статус протоколу Загальних зборів ПАТ "Електроважхімпроект". Рішення підписане акціонером, що має 100% голосів, Українською державною корпорацією "Укрмонтажспецбуд" в особі тимчасово виконуючого обов'язки президента Харченка О. І.

- Рішення акціонера від 03.02.2020 р. – Української державної корпорації по виконанню спеціальних і монтажних робіт «Укрмонтажспецбуд», який має у власності 21366 простих іменних акцій, приймається у відповідності з чинним законодавством України (ст. 49 ЗУ "Про акціонерні товариства"). Про
- 1. а) Змінити тип акціонерного товариства з публічного на приватне.
- б) Затвердити повне найменування: Акціонерне товариство "Електроважхімпроект"
- скорочене найменування АТ "Електроважхімпроект".
- 2. Внести зміни та доповнення до Статуту Товариства, пов'язаних в тому числі зі зміною типу Товариства, найменування Товариства та приведенням у відповідність із нормами Закону України "Про акціонерні товариства" для приватних товариств. Затвердити Статут в новій редакції з усіма змінами та доповненнями.
- Державна реєстрація зміни типу товариства і назви з Публічного акціонерного товариства "Електроважхімпроект" на Акціонерне товариство "Електроважхімпроект" проведена 17.02.2020 р.
- Рішення акціонера від 06.04.2020 р., який має у власності 21366 простих іменних акцій, приймається у відповідності з чинним законодавством України (ст. 49 ЗУ "Про акціонерні товариства"). Питання: 1) Про затвердження річного звіту Товариства за 2019 рік - річний звіт затвердити.
- Рішення має статус протоколу Загальних зборів ПАТ "Електроважхімпроект". Рішення підписане акціонером, що має 100% голосів, Українською державною корпорацією "Укрмонтажспецбуд" в особі тимчасово виконуючого обов'язки президента О. І Харченка.
- Рішення акціонера №4 від 28.04.2020 р. який має у власності 21366 простих іменних акцій, приймається у відповідності з чинним законодавством України (ст. 49 ЗУ "Про акціонерні товариства"). Питання: 1. Виплата дивідендів на корпоративні права держави за результатами фінансово-господарської діяльності товариства у 2019 році.

– Прийнято рішення - здійснити нарахування дивідендів на корпоративні права держави у розмірі 50% фактичних обсягів чистого прибутку, а саме 75803,00 грн. і сплатити до державного бюджету до 01.07.2020 р.

Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів було розміщено на сайті <http://ethp.dp.ua/news.html>

Аудиторами перевірена дана інформацій в паперовому вигляді та на сайті компанії, порушень по даному питанню не встановлено.

3. Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

Створення Наглядової ради, ревізійної комісії статутом Товариства не передбачено.

Виконавчим органом товариства є Директор

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 03.09.2008р. № 777 "Про проведення конкурсного відбору керівників державних суб'єктів господарювання", якщо у статутному капіталі господарського Товариства частка держави перевищує 50%, призначення (обрання) керівника Товариства проводиться за результатами конкурсного відбору. Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Директор вправі без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Накази та розпорядження Директора зберігаються за місцезнаходженням Товариства і можуть бути видані для ознайомлення акціонерам за їх вимогою.

Права та обов'язки, строк повноважень, відповідальність і оплата праці Директора визначаються Законом України «Про акціонерні товариства», іншими актами законодавства, цим Статутом, Положенням про Виконавчий орган Товариства, а також трудовим договором, що укладається з Директором.

Обмеження повноваження виконавчого органу – директор без погодження з вищим органом укладає договори фінансових послуг (фінансовий лізинг, порука, займ), вартість яких становить до 10 % вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.

Призначення (звільнення) директора товариства на посаду: на основі Рішення акціонера, який має 100% голосів - Української державної корпорації по виконанню монтажних і спеціальних будівельних робіт «Укрмонтажспецбуд». В результаті чого виникає обов'язок у емітента обнародувати **Особливу інформацію** про зміну посадових осіб і подати в Національну Комісію з цінних паперів та фондового ринку.

Відомості про зміну складу посадових осіб емітента, які відбулися в січні 2021 року (після дати балансу) було розміщено на сайті <http://ethp.dp.ua/news.html>.

Аудиторами перевірена дана інформацій в паперовому вигляді та на сайті товариства, порушень по даному питанню не встановлено.

4) Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

Створення ревізійної комісії статутом товариства не передбачено. Посада ревізора відсутня.

Внутрішній контроль здійснюється керівництвом та бухгалтерською службою товариства.

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 цим нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися 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 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Таким чином, інформація, яка викладена в звіті про корпоративне управління АТ "Електроважхімпроект" не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованих критеріїв ст.40 прим. Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями в останньої редакції № 852-IX від 02.09.2020р

Основні відомості про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: моб. 0676334871

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р.

№ 1 224 120 0000 002447.

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за 2359, яке розміщено на сайті Аудиторської Палати України. Свідоцтво про відповідні системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторськ палати України від **20.09.2018р. № 365/5.**

Директор ,партнер завдання з аудиту –аудитор Капустіна В.Ю. , зареєстрований в Реєст аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 і сайті Аудиторської Палати України.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг 21-01/21-21- А Т від « **21** » **січня** 2021 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 01.02.2020р. по 18.03.2021р.

Партнер завдання з аудиту
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора



Капустіна Віра Юріївна
номер реєстрації в реєстрі аудиторів
на сайті АПУ 100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Воскресенська(Леніна),будинок1-А,
корпус 2,кв.30

18.03.2021р.