



04107, м. Київ, вул. Половецька, 16/5  
факс: (044) 489-77-27  
тел.: (050) 475-43-50  
+38 (063) 853-32-54  
+38 (098) 764-42-24  
Код ЄДРПОУ 31719648  
e-mail: [auditinform2001@ukr.net](mailto:auditinform2001@ukr.net)  
[www.audit-inform.auditorov.com](http://www.audit-inform.auditorov.com)

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНФОРМ»**

*Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2905 від 23.04.2002р.*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«СЄВЕРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ»**

**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**м. Київ**

**2020 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ»**

**щодо аудиту фінансової звітності**

**станом на 31 грудня 2019 року**

**Адресат :** Звіт незалежного аудитора призначається для акціонерів, керівництва та Наглядової Ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ», фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» (надалі - ПрАТ «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ», або Товариство).

Фінансова звітність ПрАТ «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» складається з:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року (ф. 1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року (ф. 2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (ф. 3);
4. Звіт про власний капітал за 2019 рік (ф. 4);
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік (ф.5).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «СЄВЄРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі по тексту ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV **щодо складання фінансової звітності.**

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2019 року. Складання аудиторського звіту щодо річної фінансової звітності проведено у відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності». 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 ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку з захворюванням, який викликає новий коронавірус COVID-19 (згідно назви захворювання ВООЗ), коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ПрАТ «СЄВЕРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був проведений іншим аудитором ( ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ» код ЄДРПОУ 33913531; свідоцтво № 4252, видане Аудиторською палатою України 29.01.2009 р., рішення №198/2; Місцезнаходження ; Україна, 03040, м. Київ, проспект Голосіївський, буд. 70), який 27 квітня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### **Інша інформація**

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації. Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

### **Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю**

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «СЄВЕРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» узгоджений з фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЄВЕРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

*Ми ознайомилися з інформацією, що представлена у Звіті про управління та при цьому розглянули, чи існує суттєва невідповідність між звітом з управління та фінансовою звітністю або чи цей звіт з управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. На основі проведених нами аудиторських процедур, ми доходимо висновку, що фінансова та нефінансова інформація, що наведена в Звіті про управління та у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не протирічить одна одній.*

#### **Перевірка інформації та надання впевненості щодо звіту керівництва**

ПрАТ «СЄВЕРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ» входить до реєстру емітентів цінних паперів. У відповідності до ч.3 ст.40 прим Закону України « Про цінні папери та фондовий ринок» та відповідно до статті 40-1, Пункт 1-2 Закон України від 16.11.2017 № 2210-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів» та Зміни до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 4 грудня 2018 року № 854 розділ VII, Аудитор висловлює думку щодо відповідності Звіту керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СЄВЕРОДОНЕЦЬКИЙ ОРГХІМ»:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

А також, Аудитор перевіряв інформацію:

- вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;
- інформація про розвиток емітента;
- інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:

- завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

*Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається Ст. 40<sup>1</sup> ЗУ 3480- IV.*

**Відповідальність керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО, та за таку систему внутрішнього контролю, яку

**керівництво** 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 товариства 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 доказів, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

### ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Назва аудиторської фірми	ПП «АФ«АУДИТ-ІНФОРМ»
Ідентифікаційний код	31719648
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	<i>ТРЕТІЙ</i>
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 2905 видане Аудиторською палатою України 23.04.2002 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво видане Аудиторською палатою України рішення АПУ № 339/3 від 23.02.2017 р. термін дії: до 31.12.2022 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є : Жихар Олена Петрівна.

**Партнер з аудиту**

сертифікат серії А № 003447,  
виданий рішенням Аудиторської палати України  
№ 67 від 25.06.1998 року

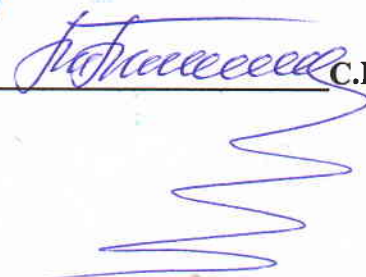
  
О.П. Жихар

**Директор**

**ПП АФ «АУДИТ-ІНФОРМ»**

сертифікат аудитора серії А № 004948,  
виданий рішенням Аудиторської палати України  
№ 104 від 30.11.2001 року



  
С.Б. Шевлякова

04107, м. Київ, вул. Половецька, 16/5

27 березня 2020 року