

Россия, Липецкая область, г. Липецк
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА ООО «ФАКТОР-М»
Россия, 398059 г. Липецк, пл. П. Великого, д. 5, ком. 401, ОГРН 1024840831685,
ИНН 4823011774, КПП 482601001, член СРО Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11606063793)
р/с 40802810835160000899 в отделении № 8593 Сбербанка России, г. Липецк,
БИК 044206604, к/с 30101810800000000604,
E-mail: mordovkin@yandex.ru Моб. 8-910-350-0074, факс 8-4742-77-89-56

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Прожекторные угли»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **публичного акционерного общества «Прожекторные угли»** (ОГРН 1024800789672 Адрес: 399775, Липецкая область, город Елец, улица Электриков, дом 3) (далее - «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на **31 декабря 2020 года**, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за **2020 год**, пояснительной записки (далее - «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на **31 декабря 2020 года**, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие

в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление (Совет директоров Общества), несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

В. В. Наумова

Аттестат аудитора №009572 от 30.12.2003
Член СРО аудиторов ААС, ОРНЗ 21706024476

Аудиторская организация **ООО «Фактор-М»**, ОГРН 1024840831685
Юридический адрес: 398059, г. Липецк, пл. П. Великого д. 5 оф. 401 член саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606063793

29 марта 2021 года

| Наименование показателя | Аудит | Сметное | Факт |
|------------------------------------------------------------|------------|---------|------|
| АКТИВ | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | |
| Нематериальные активы | 110 | | |
| Материальные активы | 120 | | |
| Финансовые активы | 130 | | |
| Долговые ценные бумаги | 140 | | |
| Средства в пути | 150 | | |
| Долговые ценные бумаги в иностранной валюте | 160 | | |
| Средства вклада | 170 | | |
| Средства в распоряжении дочерних организаций | 180 | | |
| Участие в совместных предприятиях | 190 | | |
| Итого по разделу I | 200 | | |
| II. Оборотные активы | | | |
| Запасы | 210 | | |
| Налоги на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | | |
| Дебиторская задолженность | 230 | | |
| Финансовые активы в иностранной валюте | 240 | | |
| Долговые ценные бумаги | 250 | | |
| Средства в пути и денежные средства | 260 | | |
| Средства в распоряжении дочерних организаций | 270 | | |
| Участие в совместных предприятиях | 280 | | |
| Итого по разделу II | 290 | | |
| Итого по разделу А | 490 | | |