

АУДИТОРСЬКА ФІРМА З ОГРАНИЧЕНОЮ  
ФОРМОВАНОЮ ГОДІВЛЮ ВІДПОВІДНОСТЬЮ  
Філія в м. Івано-Франківську та в м. Чортків  
регистрації №04 в Івано-Франківську та №27 в Чортківі  
адреса: 7847000, місто Чортків, вул. Кільцева, 4

## АУДИТОРСЬКІ ЗАПІТЯННЯ

### **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Часівоярський вагнетривкий комбінат»**

#### **Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності Фінансова звітність та Висновок незалежних аудиторів**

**31 грудня 2018 р.**

На дату датою, за якою підлягає здійсненню звітності про фінансову обстановку підприємства, ми, незалежні аудитори, на підставі діяльності, яка відбулася в період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, та виконанням нами функцій аудиторів згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (ІІСФЗ),

Сформували цю звітність.

Компанія не виставляє звітність про фінансову обстановку за 2017 рік, оскільки вона не була здійснена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Підприємство здійснило звітність про фінансову обстановку за 2018 рік згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. У звітністі використані методики, які відповідають зазначеним стандартам. Висновок аудиторів щодо здійсненості звітності про фінансову обстановку за 31.12.2018 рік згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, зроблено згідно з Міжнародними стандартами аудиту фінансової звітності.

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»**

04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок N  
26004054614904 в Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО 331401, код ЄДРПОУ  
23413650 , електронна адреса: krattaudit@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

Акціонерам та керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ»

**ЗВІТ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» (далі Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 2018 рік, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

Компанія не визначила справедливу вартість основних засобів на дату переходу на складання фінансової звітності у форматі МСФЗ як доцільну собівартість об'єктів основних засобів. Переоцінка основних засобів у наступних звітних періодах також не проводилася. Із загальної первісної вартості основних засобів в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2018р. в сумі 275869 тис. грн. обліковуються об'єкти основних засобів загальною первісною вартістю 88945 тис. грн., які повністю амортизовані, не переоцінені, але продовжують використовуватись. Приймаючи до уваги суттєвість основних засобів, які склали 30% від валути балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018р., ми вважаємо, що правильність їх оцінки може мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази вартості основних засобів, якби вони були переоцінені на дату переходу на складання фінансової звітності у форматі МСФЗ.

Компанія у складі рядка 1520 «Довгострокові забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р. 3176 тис. грн. та на 31.12.2018р. -2939 тис. грн. відображає забезпечення з рекультивації не з повного обсягу земель, які підлягають рекультивації.

Облікові записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав забезпечення з рекультивації земель згідно діючого законодавства у повному обсязі, потрібно було збільшити заборгованість по рядку 1520 «Довгострокові забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2018р. відповідно на 1425 тис. грн. та на 3084 тис. грн., вартість основних засобів по рядку 1011 «Основні засоби» станом на 31.12.2017році та на 31.12.2018 року відповідно на 1425 тис. грн. та на 3084 тис. грн.

Фінансові витрати та витрати з амортизації основних засобів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2018 рік збільшилися би відповідно на 157 тис. грн. та на 169 тис. грн., нерозподілений збиток збільшився та власний капітал акціонерів станом на 31.12.2018 зменшився би на 326 тис. грн.

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 етичними вимогами, викладеними в Кодексі етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтера (Кодекс РМСЕБ), застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Як вказано у примітці 17 до фінансової звітності Компанія проводить оцінку забезпечень, пов'язаних з рекультивацією земель. Ми вважаємо операції з визнання забезпечення є ключовим питанням аудиту, оскільки ці операції проводяться на регулярній основі, а також у зв'язку із зацікавленістю регулятивних органів, інвесторів та управлінського персоналу в таких операціях.

Наші аудиторські процедури включали розуміння ключових контрольних процедур за процесом схвалення та затвердження операцій з розрахунку забезпечення.

Наші аудиторські процедури по суті включали збір інформації по тим земельним ділянкам, по яким повинно було виникнути зобов'язання з рекультивації земель згідно вимог законодавства, але не розрахований резерв з рекультивації земель, оцінку дисконтованої вартості основних засобів та оцінку вартості майбутніх фінансових витрат.

Ми також провели перевірку повноти та достовірності розкриття інформації по операціях з відображення забезпечення з рекультивації земель у фінансовій звітності.

За результатами проведених процедур ми виявили невідповідності, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у «Звіті про корпоративне управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з 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 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.

## **Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 відповіальність за оцінку здатності компанії 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими 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 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 облікованих 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття 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 їх про всі стосунки та 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю «КРАТ-АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:  
№0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98,  
дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул.  
Мельникова, буд. 12

Телефон: 050-368-16-79

Кратт О. М.

Директор АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ»

Сертифікат аудитора серії А №002017  
рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року

12.04.2019 р.

