



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«Часівоярівський вогнетривкий комбінат»

Основні відомості про юридичну особу

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNETРИВКИЙ КОМБІНАТ» (далі – «АТ «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГNET-ТРИВКИЙ КОМБІНАТ» або «Компанія», «Товариство»).

Дата державної реєстрації: 16.03.1994.

Дата запису: 03.07.2006.

Ідентифікаційний код: 00191773.

Номер запису: 12541200000000874.

Місцезнаходження: 84551, Донецька область, Бахмутський район, м. Часів Яр, вул. Центральна, 1.

Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів): в листопаді 2020, які пов'язані зі зміною типу товариства з публічного на приватне. Згідно Статуту (протокол № 30 від 16 листопада 2020 р.)

Основні види діяльності: Код КВЕД 23.20 Виробництво вогнетривких виробів.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2020 року: Голова правління – Симоненко Руслан Георгійович, Головний бухгалтер – Дудник Тамара Володимирівна.

Чисельність персоналу станом на 31 грудня 2020 року: склала 813 працівника.

Ліцензії/дозволи на здійснення діяльності:

- Ліцензія на надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом: Серія АД №077488 від 08.11.2012.
- Ліцензія на надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт», Серія АВ №525973 від 24.03.2010.
- Ліцензія на господарську діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорій складності №45-Л від 20.12.2016.
- Ліцензія на надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку з ємністю мережі до 10 000 номерів з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку на території Донецької області №71 від 05.03.2018.
- Ліцензія на право зберігання пального № 05310414201900028 від 03.09.2019.
- Ліцензія на виробництво теплової енергії № 233 від 16.07.2010.
- Ліцензія на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами № 233 від 16.07.2010.
- Ліцензія на постачання теплової енергії № 233 від 16.07.2010.
- Спеціальний дозвіл на видобування корисних копалин (промислова розробка родовищ) № 742 від 04.01.1997.
- Спеціальний дозвіл на видобування корисних копалин (промислова розробка родовищ) № 2904 від 17.01.2003.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» (далі «Компанія»), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., фінансового звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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 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 2020 року, 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 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 01.01.2020 року (31.12.2019), Компанія в рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) у складі Основних засобів відобразила витрати у сумі 37 698 тис. грн., пов'язані з вскришувальними роботами, що складає 36% від загальної статті балансу Основні засоби (залишкова вартість). Згідно з § 12 Тлумачення КТМФЗ 20 до складу собівартості включаються всі накопичені витрати, безпосередньо понесені при виконанні вскришувальних робіт, що поліпшують доступ до покладів, і інші витрати, які можливо прямо віднести до цього активу. Внаслідок неправильної класифікації вскришувальних робіт Компанія станом на 01.01.2020 року (31.12.2019) завищила дані рядку 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та занижила дані рядку 2050 Звіту про фінансові результати на суму 37 698 тис. грн.

Звертаємо увагу, що станом на 01.01.2020 року (31.12.2019), Компанія в рядку 1011 Балансу (Звіту про фінансовий стан) у складі Основних засобів (первісна вартість) відобразила об'єкти основних засобів, які повністю амортизовані, що не відповідає вимогам п. 6 МСФЗ 16 "Основні засоби" та МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Вплив непроведення переоцінки основних засобів попередніх періодів на фінансову звітність поточного періоду не було визначено. Компанією здійснено переоцінку зазначених об'єктів основних засобів станом на 31.12.2020 року, але у звітності Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіті про власний капітал відсутня інформація про капітал в дооцінках на загальну суму 239 723 тис. грн., що не відповідає вимогам п. 15 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСФЗ 16 "Основні засоби" в частині достовірного подання та розкриття інформації.

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 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище-територіальне розташування

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до цієї фінансової звітності Компанії, у якій йдеться про те, що існує невизначеність, яка обумовлена територіальним розташуванням Компанії у зв'язку з проведенням військових дій у ході звільнення тимчасово окупованих територій у Донецькій області, визначених Законом України від 18.01.2018 № 2268-VIII «Про особливості державної політики із забезпечення державного суверенітету України на тимчасово окупованих територіях у Донецькій та Луганській областях», та відновлення на цих територіях конституційного ладу. Територіальний характер

діяльності Компанії не дає змоги мобільно перерозташувати основні активи, тому існує ризик втрати контролю над активами.
Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

Операційне середовище-вплив COVID-19

Ми звертаємо увагу на Примітку 34 фінансової звітності, в якій розкривається, що вплив епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та в усьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії. Оскільки події, що пов'язані із COVID-19, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Компанії за 2020 рік, результати діяльності Компанії не було скориговано. Нашу думку не було модифіковано щодо зазначеного питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності, складеної за МСФЗ, Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., був проведений іншим аудитором, який 21 квітня 2020 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з наступних питань: не можливості отримання прийнятних аудиторських доказів щодо вартості основних засобів (перехід на МСФЗ); використання Компанією повністю амортизованих основних засобів; не визнання збитку від знецінення торгової дебіторської заборгованості; не врахування активів з права використання землею та не проведення оцінки зобов'язань на строк оренди за теперішньою вартістю.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2020 рік, підготовлений згідно з ст.6. ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річної інформація емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія 15 квітня 2021 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2020 рік. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками та інформації, про яку йдеться мова у розділі «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, щодо вхідних залишків по статті балансу Основні засоби (залишкова вартість) та достовірного подання та розкриття інформації щодо зазначених об'єктів.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання 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 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, коли 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 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 аудиторів, 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати 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 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інші питання

– складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Компанією фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» в редакції від 24.09.2020 № 3480-IV (далі – Закон 3480-IV) відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, що буде включений до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб

Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.20, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-IV (за винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування) та узгоджується з фінансовою звітністю.

Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів

інститутів спільного інвестування), що затверджено Рішенням Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку від 08 жовтня 2013 року № 2187.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Згідно зі Статутом, що затверджений 16 листопада 2020 року протоколом Загальних зборів акціонерів № 30, розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020 року становив 499 234,53 грн. (чотириста дев'яносто дев'ять тисяч двісті тридцять чотири гривень 53 копійок). Номінальна вартість акцій – 0,01 грн. (нуль гривень 1 копійок) за одну акцію, загальна кількість акцій – 49 932 453 (сорок дев'ять мільйонів дев'ятсот тридцять дві тисячі чотириста п'ятдесят три) штук. Кількість розміщених Компанією акцій кожного типу – 49 932 453 (сорок дев'ять мільйонів дев'ятсот тридцять дві тисячі чотириста п'ятдесят три) штуки простих іменних акцій бездокументарної форми існування. Привілейовані акції Компанією не розміщувались. Кількість акціонерів станом на 31 грудня 2020 року – 8152 юридичних та фізичних осіб.

Таким чином, статутний капітал у розмірі 499 234,53 грн. (чотириста дев'яносто дев'ять тисяч двісті тридцять чотири гривень 53 копійок) відповідає установчим документам та дорівнює 49 932 453 (сорок дев'ять мільйонів дев'ятсот тридцять дві тисячі чотириста п'ятдесят три) штуки акціям номінальною вартістю 0,01 гривень (нуль гривень 01 копійок), та сформований наступним чином.

Інформація щодо попереднього випуску акцій:

Відкрите акціонерне товариство "Часівоярський вогнетривкий комбінат" засноване відповідно до наказу Міністерства промисловості України від 10 листопада 1993 року №135 шляхом перетворення державного підприємства Часівоярського Державного вогнетривкого комбінату у відкрите акціонерне товариство "Часівоярський вогнетривкий комбінат" відповідно до Указу Президента України № 210/93 від 15 червня 1993 року "Про корпоратизацію державних підприємств". Розміру статутного капіталу Компанії складає 499 234, 53 грн. (чотириста дев'яносто дев'ять тисяч двісті тридцять чотири гривень 53 копійок). ВИПУСК простих іменних акцій У КІЛЬКОСТІ 49 932 453 (сорок дев'ять мільйонів дев'ятсот тридцять дві тисячі чотириста п'ятдесят три) штук номінальною вартістю акцій – 0,01 грн. (нуль гривень 01 копійок) за одну акцію. Форма існування акцій — документарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 22 жовтня 2001 року, реєстраційний №195/05/1/01.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів (протокол річних Загальних зборів акціонерів №16 від 25 березня 2011 року) та на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» Відкрите акціонерне Товариство "Часівоярський вогнетривкий комбінат" перейменоване у Публічне акціонерне Товариство "Часівоярський вогнетривкий комбінат". Форму існування акцій було змінено на БЕЗДОКУМЕНТАРНУ. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 21 червня 2011 року, реєстраційний №11/05/1/10, дата реєстрації 06 травня 2010 року.

Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол позачергових Загальних зборів акціонерів № 30 від 16 листопада 2020 року) прийнято рішення про зміну типу акціонерного товариства з публічного на приватне, а також про зміну найменування Публічного акціонерного товариства "Часівоярський вогнетривкий комбінат" на Акціонерне товариство "Часівоярський вогнетривкий комбінат". Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій не змінювалось.

Таким чином, розміщення акцій на загальну суму 499 234,53 грн. (чотириста дев'яносто дев'ять тисяч двісті тридцять чотири гривень 53 копійок) підтверджено первинними документами. Неоплаченого капіталу немає.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність юридичної особи, не відбувались.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Не було виявлено інших фактів та обставин, які могли б суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому. Фінансових інвестицій Компанія не має.

Інша фінансова звітність

Інша фінансова звітність, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю емітента на момент складання Звіту незалежного аудитора станом на 31 грудня 2020 року не розкривалася та не подавалась.

Основні відомості про аудиторську фірму

- | | | |
|---|--|--|
| 1 | Найменування аудиторської фірми | ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 31586485 |
| 3 | Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування | 03150, Україна, Київ, вул. Антоновича, 172 (БЦ Палладіум Сіті) |
| 4 | Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2846 |
| 5 | Дата та номер договору на проведення аудиту | Д-152/20 від 17.09.2020 |
| 6 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту | 246 тис. грн в т.ч. ПДВ 41 тис. грн. |
| 7 | Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 18.09.2020 по 29.04.2021 |

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004
03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
29 квітня 2021 року

Андрій Домрачов

