

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АТТОРНЕЙ ПЛЮС”



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ
ВОГНЕТРИВІВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

31 грудня 2019 року

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	6
Звіт про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня 2019 року	7
Звіт про сукупний дохід за 2019 рік	9
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік	11
Звіт про власний капітал за 2019 рік	13
Звіт про власний капітал за 2018 рік	14
Примітки до фінансової звітності	15

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

**АКЦІОНЕРАМ, НАГЛЯДОВІЙ РАДІ, ПРАВЛІННЮ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАТУТІНСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Ватутінський комбінат вогнетривів» (надалі – Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня 2019 року, 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Ватутінський комбінат вогнетривів» на 31 грудня 2019 року, 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). 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на високу концентрацію господарських операцій Товариства з пов'язаними сторонами, про що описано у примітці 6 у фінансовій звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за попередній рік був проведений іншим аудитором, який висловив не модифіковану думку.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2019 рік, що призначений для акціонерів та Наглядової Ради Товариства, та у Річній інформація емітента цінних

паперів за 2019 рік. Ця інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Звіт про управління за 2019 рік та Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік будуть надані нам після дати цього звіту аудитора. 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, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою нами під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі, коли ми ознайомимось із вказаними вище звітами, та дійдемо висновку, що вони містять суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність 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 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, 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 визначаємо 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 не виявлення 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 Товариства;
- 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 Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, аудитор

Скалацька Наталя Михайлівна

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АТТОРНЕЙ ПЛЮС»

Сертифікат аудитора серії А № 001588
від 30.06.1994 р. чинний до 30.06.2023р.
номер в Реєстрі аудиторів 100770
<https://www.apu.com.ua>

офіс 512, вул. Байди Вишневецького 37,
м. Черкаси, Україна, 18000

18 березня 2020 року



**ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Ватутінський комбінат вогнетривів» станом на 31 грудня 2019 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання вимог МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів, в межах своєї компетенції, для збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік була затверджена до випуску від імені Керівництва Товариства 21 лютого 2020 року.

Голова Правління
ПрАТ «Ватутінський комбінат вогнетривів»

Головний бухгалтер



Літвін Д.В.

Ільїна І.В.