



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«СТАНДАРТ - АУДИТ»**

<http://www.standart-audit.com/>

електронна адреса: [standart.audit.1995@gmail.com](mailto:standart.audit.1995@gmail.com)

№ 1259 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ: 23980886

01001, м. Київ-1, а/с 460

Тел. +38 044 469 07 17

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**АДРЕСАТ:**

**Акціонери та керівництво  
ПрАТ «Керампром»**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Керампром», код ЄДРПОУ 24655289, що знаходиться: 85171, Донецька область, Костянтинівський район, с. Артемівка, вул. Дружби, буд. 2 (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також 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 Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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 відносно фінансової звітності ПрАТ «Керампром» станом на 31.12.2019 року.

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

ПрАТ «Керампром» вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2019 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Останні звіти, складені згідно з П(С)БО, було подано за рік, що завершився 31 грудня 2018 року. Перша фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності складена станом на 31.12.2019 року. У фінансовій звітності в 2019 році порівняльна інформація за 2018 рік трансформована на підставі коректування і перекласифікації фінансової звітності, складеною за П(С)БО, необхідних для об'єктивного її представлення відповідно до МСФЗ. Різниці, які виникли внаслідок



застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображені у складі нерозподіленого прибутку.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### **1. Визнання зобов'язань за витратами на рекультивацію земель**

Визнання зобов'язання за витратами на рекультивацію земель є значущим для нашого аудиту. У підприємства виникає юридичне зобов'язання проводити роботи з рекультивації земель після проведення видобутку глини.

Ми провели аудиторські процедури по оцінці витрат на рекультивацію земель, передбачених технологією виробництва підприємства.

Наші процедури включали розгляд критеріїв визнання та оцінки витрат на рекультивацію земель та визнання зобов'язань, які виникають у Товариства у відповідності з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». У ході аудиту перевірено розмір витрат на рекультивацію земель, що обліковується у складі собівартості глини. Нарахування забезпечення на рекультивацію земель здійснюється пропорційно обсягам видобутої глини.

Підприємством нараховане довгострокове забезпечення, яке рахується по приведеної вартості. Ми протестували алгоритм дисконтування даного забезпечення.

#### **2. Оцінка дебіторської заборгованості**

Оцінка дебіторської заборгованості є значною для нашого аудиту, так як правильний облік дебіторської заборгованості – це один із основних факторів контролю платоспроможності та фінансової стійкості Товариства.

Наші аудиторські процедури включали перевірку правильності визнання резерву під кредитні збитки, оскільки розрахунок очікуваного кредитного збитку потребує застосування професійного судження.

Ми провели тестування припущень, використаних управлінським персоналом при оцінці очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості та розрахунку ставок кредитного ризику (ECL). Ми брали до уваги доступну ринкову інформацію, фінансове становище Товариства та наш власний досвід.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 у фінансової звітності, в якій розкривається, що 11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято Постанову № 211 від 11.03.20 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення та інші стримувальні заходи мають значний вплив на економіку України в цілому. Не зважаючи на це, доставка продукції Товариства покупцям в березні 2020 р. в період дії карантину була проведена практично в повному обсязі, що дорівнює середньомісячному обсягу продаж в період до спалаху пандемії.

Наші аудиторські процедури включали оцінку оцінювання управлінським персоналом можливості здійснювати продовження діяльності на безперервній основі, аналіз фінансово-господарської діяльності Товариства. Як зазначено в примітці 2.3 Керівництво ПрАТ «Керампром» стежить за станом розвитку обставин і вживає заходи, за



необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Керівництво не має наміру припиняти діяльність Товариства.

Аудитор доходить висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності ПрАТ «Керампром» при складанні фінансової звітності є прийнятним. Аудитор не бачить підстав для коригування фінансової звітності за 2019 рік. Виявлені події, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, фінансова звітність ПрАТ «Керампром» надає належні розкриття інформації про такі події, але на основі отриманих аудиторських доказів Аудитор доходить висновку, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність ПрАТ «Керампром» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

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

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 на підставі норм МСА 720.

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

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та, відповідно, аудитор не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, яка включена до Звіту про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між інформацією у цьому звіті та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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.

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається ПрАТ «Керампром» відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", узгоджений з фінансовою звітністю ПрАТ «Керампром» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління складений відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

#### **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 Міжнародних стандартів 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 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того:

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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;
- 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.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 12, оф. 195.

Інформація про включення в Реєстр: № 1259 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.



Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Козлов А.М., якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100141

Ключовий партнер з аудиту

Козлов А.М.

Генеральний директор ТОВ «Стандарт-аудит»

Полосіна Л.М.



17 квітня 2020 року.



Пропінуровано, пронумеровано  
та скріплено відбитком печатки

5 (п'ять) аркушів

Генеральний директор  
ТОВ «Стандарт-аудит»

В.В.О. П.М. Подорожна

