

**Аудиторська фірма ТОВ «Крат-Аудит»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видане рішенням  
Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 04.11.2015р., <http://krat-audit.com.ua>, тел.: (062) 335-  
62-58, тел./факс: (062) 335-91-61

**АУДИТОРСЬКИЙ ВІСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ»**

станом на 31 грудня 2012 року

м. Донецьк  
2013 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
щодо фінансової звітності  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЧАСІВЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ»**  
станом на 31 грудня 2012 року

**1. Адресат.**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва публічного акціонерного товариства «ЧАСІВЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

**2. Вступний параграф:**

**2.1 Основні відомості про емітента:**

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ЧАСІВЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» (далі – Емітент)
Код за ЕДРПОУ	00191773
Місцезнаходження:	84551, Донецька область, Артемівський район, м. Часів ЯР, вул. Комсомольська, буд. 1
Дата державної реєстрації	16.03.1994р.

**2.2 Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики**

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства «ЧАСІВЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ», яка складає комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс станом на 31.12.2012р. (форма 1),
- Звіт про фінансові результати за 2012р. (форма 2) без порівняльної інформації,
- Звіт про рух грошових коштів за 2012р. (форма 3) без порівняльної інформації,
- Звіт про власний капітал за 2012р. (форма 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012р., які пояснюють особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності.

Датою переходу на МСФЗ Підприємство обрало 01.01.2012 р.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 3 основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації (крім балансу);
- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на

31.12.2013р.

Ця Фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2013 р.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 510 «Перші завдання з аудиту-залишки на початок періоду» та МСА 710 «Порівняльна інформація-відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертає увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплекту фінансової звітності, в якій відсутня порівняльна інформація в межах встановленої концептуальної основи, яка, як наведено вище, є концептуальною основою спеціального призначення.

Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності Емітентом була розроблена облікова політика за МСФЗ. Прийнятою обліковою політикою Емітента встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом. Термін корисного використання об'єктів основних засобів, ліквідаційна вартість встановлюються постійно діючою інвентаризаційною комісією;
- амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;
- методом оцінки вибуття запасів є метод середньозважений. Одиноцею запасів вважається їх найменування;
- готова продукція та незавершене виробництво оцінюються за фактичною собівартістю;
- резерв сумнівних боргів розраховується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- до складу грошових коштів включають грошові кошти в касі, на поточних рахунках, які не обмежені у використанні;
- визнання та відображення в обліку доходів здійснюється на підставі принципу нарахування;
- визнання та відображення в обліку витрат здійснюється на підставі принципу нарахування та відповідності доходам;

- нараховується резерв на виплату майбутніх відпусток працівникам.

### **3. Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною в примітці 3. Це визначає той факт, що основа Фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплекту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» на 31 грудня 2012 р. в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповіальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **4. Відповіальність аудитора**

Нашою відповіальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглиблого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **5. Аудиторська думка**

#### **5.1. Висновок**

На думку аудитора, комплект фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2012р., про який йде мова, складено у всіх суттєвих аспектах відповідно до основи бухгалтерського обліку, описаної в примітці 3.

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітку 3, яка пояснює обмеження, накладені МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», на концептуальну основу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в частині відсутності порівняльної інформації за попередні періоди, окрім Звіту про фінансовий стан.

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітку 3, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду, Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний прибуток за період, Звіт про зміни в капіталі за період, Звіт про рух грошових коштів за період, Примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснлювальною інформацією, може забезпечити достовірне відображення фінансового положення Публічного акціонерного товариства «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ», а саме, інформації про економічні ресурси, а також наслідки операцій та інших подій, які змінюють економічні ресурси та вимоги до неї.

В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

## **5.2.Пояснювальний параграф**

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності перехідного періоду, що передує першій фінансовій звітності за МСФЗ регламентується МСА № 800 «Особливі міркування- аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

Виходячи з певних обмежень, які накладає МСФЗ 1, та особливостей національного законодавства ( щодо відсутності порівняльної інформації у фінансовій звітності за перший перехідний період застосування МСФЗ), можна розглядати виправдане обмежене використання МСФЗ концептуальною основою фінансової звітності спеціального призначення. Тому до фінансової звітності перехідного періоду, що передує першій фінансовій звітності за МСФЗ, нами застосовувалася саме концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення, а перша фінансова звітність за МСФЗ буде вважатися такою, що складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

Концептуальною основою комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в якій відсутня порівняльна інформація, є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р.

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Емітентом були трансформовані залишки у Звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2012 р., які призвели до їх змін на 31.12.2012 року, а саме:

- списана безнадійна дебіторська заборгованість у сумі 7587 тис. грн.;
- відображені резерв відпусток у сумі 787 тис. грн.;
- перераховані відстрочені податкові зобов'язання у сумі 2122 тис. грн.;
- перенесено інший додатковий капітал та резервний капітал у склад нерозподіленого прибутку у сумі 62654 тис. грн.;
- створено забезпечення рекультивації земель у сумі 418 тис. грн..

На Підприємстві затвердженні уповноважені особи, які координують процес переходу на МСФЗ.

На Підприємстві є документальне підтвердження трансформаційних коригувань, проведених на початок та на кінець 2012 року.

Керівництво Емітенту станом на 01.01.2012 р. та станом на 31.12.2012 р. при підготовці фінансової звітності не виконало вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та не провело трансформаційні коригування:

- по рядку Балансу «Основні засоби»- не використана справедлива вартість як доцільна собівартість основних засобів ( порушене п.30 МСФЗ 1);
- по рядку «Виробничі запаси»- не проведено тест на знецінення запасів ( порушене МСФЗ 2 «Запаси», та п.10 МСФЗ 1);
- по рядку «Забезпечення виплат персоналу»-не проведено розрахунок пенсійних забезпечень, порушене МСФЗ 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення»;
- не проведено щорічне тестування на зменшення корисності активів згідно МСФЗ 36 «Зменшення корисності».

Підприємство надало відповідні Примітки до комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., в яких вичерпно розкривається її концептуальна основа, застосована облікова політика та вплив суттєвих подій та операцій, що пояснюють вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ.

Аудитор виходячи з компетентності та професійного судження керівництва щодо не визнання та оцінки деяких елементів фінансової звітності за рік що закінчився 31.12.2012 р. може зробити висновок, що є вірогідність того, що вхідний Звіт про фінансовий стан (баланс), та фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2012 р., буде змінена на дату підготовки повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2013 р.

### **5.3. Інші питання**

Вхідні залишки балансу станом на 31.12.2011 р. перевірялися попереднім аудитором Аудиторською фірмою «Аудит-Консалт», яким було висловлено умовно-позитивну думку 07.03.2012 р., що призвело до її модифікації з причини не складання резерву відпусток.

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

## **6. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### **6.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Вартість чистих активів Емітента визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Емітента здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. №485 з метою реалізації положень статті 155 Цивільного кодексу України «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п.3.

Розрахункова вартість чистих активів Емітента на кінець звітного періоду складає 186276 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 499 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. більше суми статутного капіталу на 185777 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

### **6.3. Виконання значних правочинів**

Публічне акціонерне товариство «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» у 2012 році мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значими (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

За даними останньої річної фінансової звітності Емітента вартість активів на початок року складає 196470 тис. грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню Аудитором складає 19647 тис. грн. Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Емітентом вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Емітент дотримувався вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

### **6.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформувати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2012р. акціями Емітента володіло акціонери: 17 юридичних та 8423 фізичних осіб.

Формування складу органів корпоративного управління Емітента здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Публічного

акціонерного товариства «ЧАСІВОЯРСЬКИЙ ВОГНЕТРИВКИЙ КОМБІНАТ» протоколом №16 від 25.03.2011р.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів – вищий орган,
- Наглядова рада;
- Правління - виконавчий орган,
- Ревізійна комісія – контролюючий орган.

Щорічні загальні збори акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік передбачається провести 29 березня 2013р. Термін проведення відповідає терміну, визначеному Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

У Статуті Емітента не передбачено обрання корпоративного секретаря, тому у 2012 році Товариство не обирало корпоративного секретаря.

В Статуті Емітента не передбачено запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора.

Протягом звітного періоду відбувалася зміна зовнішнього аудитора.

Затвердження зовнішнього аудитора – АФ ТОВ «Крат-аудит» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Емітента рішенням Наглядової ради (протокол №3 від 28.01.2013р.).

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Емітента, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Емітента таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення. Система внутрішнього контролю Емітента, створена та діє.

## **6.5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповіальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо наявності ризиків

суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## **7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

**Повне найменування:** Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Крат-Аудит»

**Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію та про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності:** А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видане рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 04.11.2015р.

**Місцезнаходження:** вул. Щорса 6, 20, кв.3, м. Донецьк, 83001

**Телефон (факс):** 062-335-91-61

**8. Дата і номер договору на проведення аудиту:** № 01 від 03.01.2013 р.

**9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:**

Дата початку перевірки: 03.01.2013 р., дата закінчення перевірки 15.03.2013 р.

### **Виконавець**

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року  
Продовження строку дії до 02.03.2014 р. — рішення Аудиторської палати України № 197/2 від 18.12.2008 р.

15.03.2013 р.

