**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*](mailto:krattaudit@gmail.com)

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

Акціонерам АТ «КРЕМЕНЧУЦЬКЕ КАР’ЄРОУПРАВЛІННЯ «КВАРЦ»

ЗВІТ за результатами аудиту фінансової звітності

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «КРЕМЕНЧУЦЬКЕ КАР’ЄРОУПРАВЛІННЯ «КВАРЦ» (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 року, 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**

Управлінський персонал не списав кредиторську заборгованість з минулим терміном позовної давності в сумі 666,2 тис. грн. станом на 31.12.2018р., а показав в складі рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги». Облікові записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал списав кредиторську заборгованість з простроченим строком позовної давнини, потрібно було визнати доходи від списання кредиторської заборгованості, відповідно в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р. кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) зменшилась на 666,2 тис. грн., а чисті прибутки та власний капітал збільшився би на 666,2 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена 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, застосованими 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.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 16 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 5185 тис. грн. протягом року, що закінчився 31.12.2018р. та на цю дату поточні зобов’язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 44771 тис. грн. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Згідно з частиною 3 Статті 155 Цивільного Кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов’язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту-це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Як вказано у примітці 9 до фінансової звітності Компанія проводить різні операції з пов’язаними сторонами. Такі операції включають продаж та придбання товарно-матеріальних цінностей, а також надання послуг. Операції з пов’язаними сторонами склали 74% від доходів Компанії у звітному році. Ми вважаємо операції з пов’язаними сторонами 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 та, зокрема, у питаннях, пов’язаних із ціноутворенням. Крім того, Компанія має суттєві залишки за розрахунками з пов’язаними сторонами.

Наші аудиторські процедури включали розуміння ключових контрольних процедур за процесом схвалення та затвердження операцій з пов’язаними сторонами.

Наші аудиторські процедури по суті включали вибіркову перевірку операцій з пов’язаними сторонами, яку ми проводили шляхом аналізу супроводжувальної документації.

Ми також критично оцінили висновок управлінського персоналу про те, що операції з пов’язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах шляхом вибіркової перевірки договорів та порівняння цін за такими операціями з цінами співставних компаній та ринковими даними.

Ми також провели перевірку повноти та достовірності розкриття інформації по операціях з пов’язаними сторонами.

За результатами проведених процедур суттєвих помилок, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було.

**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 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 застосовно, 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована 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 обгрунтовано 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 та помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми й принятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення в наслідок 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 обгрунтованість 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 висновок грунтуються 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 обгрунтовано вважатись такими ,що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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.

**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

Директор АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ» Кратт О. М.

Сертифікат аудитора серії А №002017

рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року

20.04.2019 р.