

ТЗОВ «Алекс-Аудит»

вул. Коштюшка, 16  
м. Львів, 79000  
Україна

Т: +380 (22) 40-31-67  
Ф: +380 (22) 44-43-18

ay@alex-audit.com

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Найвищому керівництву ПрАТ «Роздільський керамічний завод»»*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Роздільський керамічний завод» (код ЄДРПОУ 33182883, надалі – «Компанія»), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до них, які підготовлені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», нашого звіту, зазначена вище фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

#### Основа для думки із застереженням

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 років, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті призначення нас аудиторами Компанії. Ми не змогли підтвердити обсяг цих активів на зазначену дату шляхом виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не можемо визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях активів, відображених чи невідображених в обліку, а також їх елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід за 2019 рік та 2020 роки.
2. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія відображала дебіторську заборгованість за товари (роботи, послуги) за первісною вартістю, а не за чистою реалізаційною вартістю, як вимагає НП(С)БО № 10. Резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги), яка мала ознаки сумнівності, не створювався. Вплив цього питання, за нашою оцінкою, є суттєвим, проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності в цілому.
3. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія відображала довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, собівартістю 25250 тис.грн. в складі поточних фінансових інвестицій (рядок 1155) Балансу

(Звіту про фінансовий стан), тоді як слід було їх відображати в складі Довгострокових фінансових інвестицій (рядок 1030).

4. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія відображала довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, за собівартістю, а не за справедливою вартістю, як вимагає НП(С)БО № 12. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його вплив на фінансову звітність.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими 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

### *Безперервність діяльності*

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на наступні факти, які призводять до невизначеності майбутніх умов функціонування Компанії:

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економічна ситуація в Україні мала ознаки нестабільності, внаслідок чого здійснення діяльності в країні може бути пов'язане з ризиками, що є нетиповими для країн зі сталою економікою.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України (НБУ) розпочав лібералізацію своєї монетарної політики та вперше за останні роки суттєво знизив свою облікову ставку (з 18% на 15.03.2019 до 6% на 12.06.2020 та на кінець 2020 року), що підкріплено стабільним прогнозом щодо інфляції.

Разом з тим, ще у другому півріччі 2019 року в економіці України намітилися тенденції, які продовжилися у 2020 році, а саме: незначний спад у промисловій галузі, впровадження реформ та нових законодавчих ініціатив внаслідок зміни політичної влади в країні. Все це впливає на ділову активність та несе певні ризики, нехарактерні для ринків зі сталою економікою, зумовлює несприятливий інвестиційний клімат та певний економічний спад. Рівень інфляції в Україні за 2020 рік склав 5% (2019: 4,1%), а національна валюта значно послабила свої позиції (курс гривні по відношенню до долару на 31.12.2019 р. – 23,6862 грн/долар США; на 31.12.2020 р. – 28,2746 грн/долар США).

На 2020 рік в Україні були заплановані суттєві виплати з публічного боргу, які потребували мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. У червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі,

еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про коронавірус COVID-19. На початку 2020 року коронавірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 обумовило значну міцливість, невизначеність та економічний спад в Україні та світі протягом всього 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує негативно впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, запровадження віддаленого режиму роботи, призупинення бізнесу та інших обмежень. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії будуть ефективними і достатніми для уникнення проблем у діяльності Компанії у майбутньому.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### 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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### Інші питання

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

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

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Адміністративний контроль

передбачає розподіл повноважень між працівниками **Компанії** таким чином, щоб жоден працівник **Компанії** не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів **Компанії**, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво **Компанії** в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у **Компанії**. Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

#### *Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння **Компанії** 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. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників **Компанії**, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності **Компанії**, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності **Компанія** наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні **Компанії**, включає наступні складові:

- стратегія та мета ризик – менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності **Компанії** внаслідок шахрайства.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал **Компанії** несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається зі Звіту про управління, передбаченого Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходим висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результату аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

ПрАТ «Роздільський керамічний завод» не належить до компаній що становлять суспільний інтерес. З огляду на що, в звіті незалежного аудитора не наводиться додаткова інформація, передбачена п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в таблиці

Назва аудиторської фірми	ТзОВ «Алекс - Аудит»
Код ЄДРПОУ	30583923
Дата державної реєстрації	27.09.1999 р.
Юридична адреса	79000, м. Львів вул. Коперніка буд.33 кв.8
Місце розташування офісу фірми	79000, м. Львів вул. Костюшка, 16
Генеральний директор	Сжов Олександр Юрійович
Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств	2176
Дата та номер рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості	31.05.2018 року № 360/4
e-mail	<a href="mailto:ay@alex-audit.com">ay@alex-audit.com</a>
Телефон	032-244-43-18, 241-20-04

### Основні відомості про аудиторів

Прізвище, і м'я та по батькові аудитора	Єжов Олександр Юрійович
Код ДРФО	2516706118
Місце проживання аудитора	79000 м. Львів вул. Коперніка , 33 кв.8
Місце розташування офісу аудитора	79000 м. Львів вул. Костюшка , 16
Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат аудитора № 000563, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України 25.01 1996 року.
Телефон аудитора	032-244-43-18, 050-317-20-04

### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

*Дата та номер договору на проведення аудиту: № 28-ОА від 29.04.2021 року*

*Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.*

*Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: аудит розпочато 05 травня 2021 року, аудит завершено 28 травня 2021 року.*

м. Львів,

31 травня 2021 року

Генеральний директор  
ТзОВ «Алекс-Аудит»  
Аудитор

Сертифікат А № 000563  
від 25.01.1996 року.



Єжов О.Ю.