

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ»**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЙ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
КЕРІВНИЦТВУ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГЛИНИ ДОНБАСУ»**

I. Звіт щодо фінансової звітності**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ГЛИНИ ДОНБАСУ» (код ЄДРПОУ 23354002, місцезнаходження: Україна, 85053, Донецька область, Добропільський район селище Дорожнє, станція Мерцалово), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо фінансової звітності.

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, 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.

Ключові питання аудиту

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

Оцінка запасів

Вартість запасів Товариства відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) становить 145 613 тисяч гривень. Дано стаття є суттєвою в складі активів Товариства. Вартість запасів Товариства відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Ми виконали аудиторські процедури з ціллю перевірки того, що вартість запасів відображена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Резерв на рекультивацію

Компанія визнає резерв на рекультивацію земель в сумі 38 046 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. Розрахунок даного резерву вимагає від керівництво оцінки обсягів та часу майбутніх витрат, а також визначення відповідної ставки дисконтування майбутніх витрат до їх теперішньої вартості. Керівництво переглядає зобов'язання щодо майбутнього відновлення навколошнього середовища щорічно, використовуючи підтримку експертів де це доцільно. Даний огляд включає ефекти від будь-яких змін місцевого регулювання, а також очікувань керівництва щодо майбутнього відновлення. Ми оцінили процес огляду керівництвом остаточного резерву та провели детальне тестування даних звітності щодо його руху та залишку на кінець періоду. Як частину нашого тестування очікуваних майбутніх витрат на відновлення, ми визначили існування законних або/чи конструктивних зобов'язань щодо остаточного резерву та розглянули очікуваний метод відновлення та оцінили пов'язані з ним витрати. Також ми розглянули компетенцію та об'ективність експертів залучених керівництвом (як внутрішніх так і зовнішніх). Ми перевірили математичну коректність розрахунків та оцінили доцільність використаної ставки дисконтування. Також ми розглянули правильність відповідного розкриття у фінансовій звітності.

Визнання доходу

Нами було класифіковано дане питання як ключове питання аудиту з точки зору повного і точного визнання доходів.

Наші аудиторські заходи включали тестування внутрішнього контролю, пов'язаного з визнанням доходу, нами проведено аналітичні заходи, спрямовані на аналіз структури доходів, дати їх визнання та розміру. На додаток до цього ми провели аудиторські заходи, що включали порівняння операцій з продажів, визнаних на межі фінансової звітності, аналіз надходжень після 31 грудня 2019 року, іншу документацію, пов'язану з визнанням доходів, аналіз облікових записів та перевірку непогашеної дебіторської заборгованості на кінець звітного року, зарахування платежів отриманих від інших платників на погашення боргів наявних дебіторів, наявні розгорнуті дебетові та кредитові заборгованості.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність ПРАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» в майбутньому. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності підприємств, може суттєво вплинути на діяльність ПРАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності ПРАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ».

Остаточний вплив і наслідки світової пандемії COVID-19 на діяльність ПРАТ «ГЛИНИ ДОНБАСУ» передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Товариства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання. Наша думка не містить жодних застережень в зв'язку із цим питанням.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління Товариства за 2019 рік, підготовленого відповідно до статей 6,11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджених наказом МФУ від 07 грудня 2018 року № 982.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та, відповідно, 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 зі Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між даними Звіту про управління і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібою для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими 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 дотримуємося професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- 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. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок 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 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. 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. 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 подій, 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 їм про всі стосунки й інші питання, які

могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство:

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «ГЛІНИ ДОНБАСУ»	
Код ЄДРПОУ	23354002	
Місцезнаходження	Україна, 85053, Донецька область, Добропільський район, селище Дорожнє, станція Мерцалово	
Дата державної реєстрації	19 липня 1995 року, № ААБ 934215	
Види діяльності за КВЕД	08.12 09.9 71.20	ДОБУВАННЯ ПІСКУ, ГРАВІЮ, ГЛІН І КАОЛІНУ НАДАННЯ ДОПОМОЖНИХ ПОСЛУГ У СФЕРІ ДОБУВАННЯ ІНШИХ КОРИСНИХ КОПАЛИН І РОЗРОБЛЕННЯ КАР'ЄРІВ ТЕХНІЧНІ ВИПРОБУВАННЯ ТА ДОСЛІДЖЕННЯ
Генеральний директор	Ткач Ігор Васильович	
Головний бухгалтер	Чернишова Вікторія Володимирівна	

Вартість чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних Товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485.

Вартість чистих активів згідно ЦКУ ч.3 ст.155 не може бути меншою від суми статутного капіталу. Чисті активи розраховуються як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, витрат майбутніх періодів та сумою довгострокових зобов'язань, короткострокових зобов'язань, забезпеченням наступних виплат і платежів, доходів майбутніх періодів.

Вартість чистих активів ПрАТ «ГЛІНИ ДОНБАСУ» на 31 грудня 2019 року складає 363 337 тисяч гривень.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить - 362 810 тисяча гривень. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2019 року більша від статутного капіталу.

Вартість чистих активів ПрАТ «ГЛІНИ ДОНБАСУ» на 31 грудня 2019 року складає 363 337 тисяч гривень та відповідає нормам передбаченим ч. 3 ст.155 Цивільного Кодексу України.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні процедур щодо ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства, 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. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2019 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на Товариство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано 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.

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

✓ здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей товариства після завершення інвентаризації;

✓ виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;

✓ проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;

✓ здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;

✓ проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків шахрайства, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2019 рік, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Ми проаналізували інформацію щодо наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальність за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Ідентифікація та оцінка аудитором безперервності діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів\	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Бліскор»
Код ЕДРПОУ	30116289
№ і дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1992, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року
Включено до розділів Реестру аудиторів та	Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності

суб'єктів аудиторської діяльності під
реєстраційним номером 1992

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які
мають право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

Аудитор
Сертифікат аудитора № 004893, серії «A»

Директор
ТОВ АФ «Бліскор»
Сертифікат аудитора № 007384, серія «A»

Адреса аудитора: Україна, 07300, Київська область, м. Вишгород, «КАРАТ» Промисловий
майданчик, буд. 5-А

Дата складання аудиторського висновку: 15 квітня 2020 року

О. А. Добротислова

Р. С. Кушнір

