

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

м. Хмельницький,
вул. Соборна, 56, кв.1
тел.0382-76-30-83
auditor_sp@ukr.net

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
які мають право проводити аудит фінансової
звітності, запис №0452
ідентифікаційний код № 21341857

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"МАЙДАН-ВИЛЬСЬКИЙ КОМБІНАТ ВОГНЕТРИВІВ"**

**Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку**

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Майдан-Вильський комбінат вогнетривів" та його дочірніх підприємств ("Група"), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів, консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми не висловлюємо думки щодо консолідованої фінансової звітності Групи, що додається. Через значущість питання, описаного в розділі "Основа для відмови від висловлення думки" нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

Основа для відмови від висловлення думки

Внаслідок військової агресії російської федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" ТОВ "Керамік-Арт", яке є дочірньою компанією ПрАТ "Майдан-Вильський комбінат вогнетривів" з часткою участі 100 %, опинилось в зоні бойових дій. Бахмутська територіальна громада Донецької області, де знаходиться ТОВ "Керамік-Арт", включена до переліку територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточені (блоковані), затвердженого наказами Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України № 80 від 28.04.2022 р., № 82 від 01.05.2022 р., а також наказом "Про внесення змін до наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 25.04.2022 р. № 75". Згідно повідомлення ТОВ "Керамік-Арт" в ГУ ДПС у Донецькій області № 238-36 від 12.07.2022 р., всі первинні документи за 2021 - 2022 роки знаходяться за місцем реєстрації та фактичним

знаходження підприємства, а саме на території, де ведуться бойові дії – Донецька область, м. Бахмут, вул. П. Лумумби, 86. Рішенням ГУ ДПС у Вінницькій області прийнято рішення № 39/02-32-04 від 06.10.2022 р. щодо неможливості своєчасного виконання ТОВ “Керамік-Арт” свого податкового обов’язку через пошкодження об’єктів нерухомого майна внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених військовою агресією російської федерації на території Бахмутської міської територіальної громади Донецької області.

Відповідно, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо фінансової інформації даного компоненту та процесу консолідації для висловлення думки, чи складена консолідована фінансова звітність Групи в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв’язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Звіт про корпоративне управління підготовлено управлінським персоналом у складі звіту керівництва (звіт про управління) за 2022 рік, який містить інформацію про діяльність емітента за 2022 рік, перспективи його розвитку і надається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку як частина Річної інформації емітента цінних паперів (річний звіт) за 2022 рік.

Застосовні критерії, на основі яких управлінський персонал підготував звіт про корпоративне управління, встановлені Положенням “Про розкриття інформації емітентами цінних паперів” № 2826 від 03.12.2013 р., (із змінами і доповненнями), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ці критерії є встановленими в контексті цього завдання.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і подання звіту про корпоративне управління відповідно до корпоративних і статутних (установчих) документів приватного акціонерного товариства.

Інформація, відображена у п. 1-4 звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” за 2022 рік розкрита достовірно та в повному обсязі відповідно до Положення “Про розкриття інформації емітентами цінних паперів” № 2826 від 03.12.2013 р., (із змінами і доповненнями), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На нашу думку, при формуванні п. 5-9 звіту про корпоративне управління за 2022 рік, Приватне акціонерне товариство “Майдан-Вильський комбінат вогнетривів” дотрималось у всіх суттєвих аспектах вимог Положення “Про розкриття інформації емітентами цінних паперів”.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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

підприємства 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 консолідованій 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Інна ГОЧ /сертифікат аудитора серії А № 001622, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Від імені ПАФ “Експрес-аудит”
Директор

Інна ГОЧ

Місцезнаходження аудиторської фірми: 29000, м. Хмельницький, вул. Соборна, 56, кв. 1

Дата складання звіту незалежного аудитора: 24 квітня 2023 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПРЕС-АУДИТ», код ЄДРПОУ 21341857,

включена до розділів реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Розділ “Суб'єкти аудиторської діяльності”; Розділ “Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності”, номер реєстрації 0452,

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг – 29.03.2018 року, № 356/4,

Юридична адреса: 29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1,

Електронна адреса, телефон - auditor_sp@ukr.net, 0382-76-30-83

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору про проведення аудиту	№ 08/03/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 08 березня 2023 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	08.03.2023 – 24.04.2023
Дата складання звіту незалежного аудитора	24.04.2023 року

Додатки до звіту:

Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року;
Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік;
Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік;
Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року.