

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство аудиторська фірма "Аудит-Ольга"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	20425581
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10020, м. Житомир, проспект Миру , буд. 16
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	0482 26.01.2001
5	Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н д/н д/н д/н д/н
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0655 22.12.2016
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	відсутній
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№6 16.02.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	16.02.2018 - 15.03.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	15.03.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	28950.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Коростенський завод "Янтар" за 2017 рік Адресат: Акціонерам Публічного акціонерного товариства "Коростенський завод "Янтар" Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України</p> <p>Звіт щодо аудиту фінансової звітності Думка із застереженням Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Коростенський завод "Янтар", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>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 Публічного акціонерного товариства "Коростенський завод "Янтар" станом на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).</p> <p>Основа для думки із застереженням 1) Запаси Виробничі запаси Товариства у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року відображені в сумі 21028 тис. грн. Управлінський персонал не визначив балансову вартість виробничих запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСБО 2 "Запаси". Якщо б управлінський персонал визначив балансову вартість виробничих запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, то балансову вартість виробничих запасів потрібно було б зменшити на суму 710 тис. грн. Відповідно витрати збільшилися б на 710 тис. грн., прибуток Товариства та власний капітал зменшилися б на 710 тис. грн.</p>		

2) Основні засоби

Нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо визнання і оцінки основних засобів, а саме:

- в порушення вимог МСБО 16 "Основні засоби" не переглядалася ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець фінансового року;

- в порушення вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів" не здійснювалося тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. 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 ПАТ "Янтар" згідно з етичними вимогами, викладеними в Кодексі етики Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Річну інформацію емітента цінних паперів за 2017 рік, , що складена відповідно до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" (Рішення НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826., із змінами та доповненнями), яка буде нам надана після дати аудиторського висновку.

Якщо в результаті ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2017 рік ми дійдемо висновку, що в ній містяться суттєві викривлення, ми повинні довести це до відома осіб, наділених найвищими повноваженнями.

Ключові питання

Ключові питання аудиту - це питання, що на наше професійне судження були значущими під час проведення нами аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі "Основа для думки із застереженням" відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал ПАТ "Янтар" 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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, коли 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 професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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, невірні 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 незалежного 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 незалежного аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор ППАФ "Алгоритм

Т.А. Мархай

(сертифікат аудитора № 004587

чинний до 30 березня 2020 року.)

Директор ПП АФ "Аудит-Ольга"

В.М. Коломійчук

(Аудитор, сертифікат аудитора №001405

чинний до 20 вересня 2018 року)

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №0482, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98. Рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 р. №35/3 термін дії свідоцтва продовжено до 24.09.2020 р.

Фактичне місцезнаходження ППАФ "Аудит-Ольга": 10020, м. Житомир, проспект Миру 16.

Дата аудиторського звіту: 15 березня 2018 року