

Приватне підприємство
аудиторська фірма
«АУДИТ-ОЛЬГА»

10020, Україна, м. Житомир, просп. Миру, 19, кв. 374, тел. (097) 250-54-29

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності №0482 від 26.01.2001 р.,
видане АПУ, дійсне до 24.09.2020 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю
якості №0655 чинне до 31.12.2021 р.

Розрахунковий рахунок 26003060758739
ЖРУ ПАТ КБ «Приватбанк», м. Житомир»,
МФО 311744
Код ЄДРПОУ 20425581
www.audit-olga.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо консолідованої річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства "Кварцсамоцвіти" та його
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРСЬКІ
КВАРЦСАМОЦВІТИ»
за 2017 рік

Адресат:

Акціонерам Публічного акціонерного товариства "Кварцсамоцвіти"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Кварцсамоцвіти" та його ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРСЬКІ КВАРЦСАМОЦВІТИ» (далі - «Група»), що складається з консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2017 року, консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та консолідованого Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для висловлення думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 19 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до консолідованої фінансової звітності, заборгованість ПАТ «Кварцсамоцвіти» перед пов'язаними сторонами станом на 31.12.2017 р. складає 29604 тис. грн. та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили його поточні активи на суму 17499 тис. грн. Заборгованість перед пов'язаними сторонами це в основному заборгованість за безвідсоткову поворотну фінансову допомогу єдиному акціонеру ТОВ "Столичне будівництво". Станом на 31.12.2017 року сума такої заборгованості складає 28624 тис. грн. Протягом 2018 року безвідсоткова поворотна фінансова допомога підлягає поверненню. Інформація, яка наведена в Примітці 19, може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Консолідована фінансова звітність не розкриває належно інформацію про це питання.

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 Групи 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 цих вимог.

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, нам буде потрібно 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі "Основа для висловлення 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 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 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 консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованої 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»

(Аудитор, сертифікат аудитора №001405
чинний до 20 вересня 2018 року)

В.М. Коломійчук

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: 28 лютого 2018 року.