

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам  
Публічного акціонерного товариства «Хартрон»

### Основні відомості про аудиторську фірму:

**Найменування аудиторської фірми:** ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

**Код за ЄДРПОУ:** 31586485

**Місцезнаходження аудиторської фірми:** Україна, 03150, м. Київ, вул. Горького (Антоновича), 172, оф.716

**Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською Палатою України:** Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 28.02.2002 р. № 2846, видане Аудиторською Палатою.

**Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською Палатою України:** № 339/3 від 23.02.2017.

**Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності:** період, що закінчився 31 грудня 2017 р.

### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ХАРТРОН» (далі – «Компанія») та дочірніх компаній НВП «ХАРТРОН-ПЛАНТ ЛТД» (ТОВ), НВП «ХАРТРОН-ЕКСПРЕСС ЛТД» ТОВ, НВП «ХАРТРОН-АРКОС ЛТД» (ТОВ), НВП «ХАРТРОН-ЕНЕРГО ЛТД» (ТОВ), ТОВ «ХАРТРОН-ВІЮЛІС», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ІНКОР ЛТД», ТОВ НВП «ХАРТРОН-ЮКОМ» що включає Консолідований звіт про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року та Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Консолідований звіт про зміни у власному капіталі та Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та примітки до консолідованої фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основа для думки із застереженням

#### Інвентаризація

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією необоротних активів у сумі 102 418 тис. грн. та запасів у сумі 234 612 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року. Через характер облікових записів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів у сумі 234 612 тис. грн. за допомогою інших аудиторських процедур, або виконати альтернативні процедури, які підтвердили б вартість запасів на зазначену дату. У зв'язку з цим ми не могли визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях основних засобів, запасів станом на 31 грудня 2017 року, а також відповідних елементів, які

формують Консолідований звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Консолідований звіт про зміни у власному капіталі, Консолідований звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився зазначеною датою.

#### Пов'язані особи

Примітки не в повному обсязі розкривають характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання. Примітки не в повному обсязі містять інформацію про обсяги компенсацій ключовому персоналу.

Отже, ми не мали змоги оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними особами на фінансову звітність Компанії.

В ході аудиторської перевірки ми не мали змоги виконати всі необхідні аудиторські процедури, щодо перевірки дочірніх компаній групи, фінансову звітність яких консолідовано, що вплинуло на формування аудиторської думки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за виконання аудиту фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності Компанії, Керівництво переконано, що має усі

передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому та що не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **Ключові питання аудиту**

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

Ми визначили, що (за винятком питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням») відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті незалежного аудитора.

#### **Пояснювальний параграф**

##### *Операційне середовище*

Ми звертаємо вашу увагу на те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

##### *Коригування попередніх періодів*

Ми далі звертаємо вашу увагу на Примітку 11 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року і за рік, який закінчився на зазначену дату, були внесені коригування.

Нашу думку не було модифіковано (змінено) щодо цих коригувань.

#### **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 вважає необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанію

чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### **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 таке 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 виявлення 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 Компанії;
- 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 компанії 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 компанію 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.

З тих питань, що ми довели до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, що були значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми наводимо ці питання в нашому звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання заборонено законом або нормативним актом, або коли у вкрай рідкісних обставинах, коли ми доходимо висновку, що інформація про якесь питання не повинна бути наведена у нашому звіті, оскільки негативні наслідки від публічного розкриття такого питання перевищать вигоди від повідомлення громадськості інформації про таке питання.

**Номер та дата договору на проведення аудиту:** Договір № 923/03 від 17 листопада 2017 року.

**Дата початку та дата закінчення аудиту:** Аудит проводився з 28 лютого 2018 р. по 30 березня 2018 р.

**Дата аудиторського висновку (звіту):** 30 березня 2018 року

**Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.:** 250 000 грн.

Партнер із завдання Домрачов Андрій Павлович  
сертифікат аудитора № 004891, серія А,  
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України  
№ 104 від 30 листопада 2001 року  
та продовжений рішенням Аудиторської палати України  
№ 317/2 від 26 листопада 2015 року до 30 листопада 2020 року

Директор  
ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»  
А.П. Домрачов

30 березня 2018 року  
м. Київ, Україна

