

Звіт незалежного аудитора

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Аналітик-Центр»
щодо фінансової звітності**

**Приватного акціонерного товариства
«Заваллівський графітовий комбінат»
на 31 грудня 2021 року.**

Кропивницький

2022 р.

Звіт незалежного аудитора

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Аналітик-Центр»
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«Заваллівський графітовий комбінат»
на 31 грудня 2021 року.**

Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат».

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток, що містять стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 року щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням.

Ми не спостерігали за процесом інвентаризації запасів та основних засобів Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» на 31 грудня 2021 року або на більш пізню дату. Процедуру інвентаризації виконувала інвентаризаційна комісія Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат». Нами виконані альтернативні процедури для підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку.

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 Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій описано, що Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат» зазнає впливу військової агресії Російської Федерації на господарську діяльність. Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат» продовжує свою діяльність, але ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на господарську діяльність визначити неможливо, що спричиняє значну невизначеність стосовно безперервності діяльності. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф.

Згідно з чинним законодавством фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі XBRL. Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» ще не підготував звіт у форматі XBRL і планує підготувати та подати звіт у форматі XBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація також складається з інформації, яка міститься в «Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік» (що додається), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію в «Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на «Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік» та ми не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо Звіту. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі «Звітом про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік» та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша 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.

Наша думка стосовно «Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік» наведена окремо у розділі

«Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал 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 Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, 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 усього завдання з аудиту. Окрім 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, 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 Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» 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 Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 та 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 доречні 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за № 176/36798 (в редакції від 03.12.2021) зазначаємо таку інформацію:

Повне найменування юридичної особи – Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат»;

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390 –

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності розкрита повністю Приватним акціонерним товариством «Заваллівський графітовий комбінат» у відповідності до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390;

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес - Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності) - Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат» має материнську компанію - ВОЛЬТ РІСОРСЕС ЛІМІТЕД (VOLT RESOURCES LIMITED) – Австралія, місто Перт, вулиця Джордж Терас, будинок 108, поверх 25;

Висловлення думки аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) – Приватне акціонерне товариство «Заваллівський графітовий комбінат» не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, тому пруденційні показники не розраховує;

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства:

У відповідності до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» ми перевірили окремо «Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік».

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора щодо цього Звіту наведена в розділі «Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї».

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» - нами перевірено інформацію, зазначену в пунктах I-IV «Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік», що розкрита товариством у відповідності до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (зі змінами);

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» - інформація, зазначена в пунктах V-IX «Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за 2021 рік» відповідає вимогам «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826 (зі змінами) і не містить суттєвих викривлень.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» - На дату нашого звіту аудитора інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Приватного акціонерного товариства «Заваллівський графітовий комбінат» за результатами фінансового року, підготовлена ревізійною комісією, відсутня.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків:

Назва суб`єкта аудиторської діяльності - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аналітик-Центр» включене до реєстру аудиторів та суб`єктів аудиторської діяльності за № 4651;
Ідентифікаційний код юридичної особи – 40079008;
Вебсторінка/вебсайт суб`єкта аудиторської діяльності - <http://amgzentr.auditorov.com/>
Дата та номер договору на проведення аудиту - № 11 від 22 лютого 2022 року;
Дата початку та закінчення проведення аудиту – 22.02.2022- 30.05.2022 р.;
Адреса суб`єкта аудиторської діяльності – 25006, м. Кропивницький, вул. Ушакова, 1А, к.511.

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

Гриценко Олена Іванівна
(номер реєстрації 100649).

Гриценко О.І.

Директор
ТОВ «АФ «Аналітик-Центр»
(номер реєстрації 100647)

Митецька О.В.

Дата звіту незалежного аудитора: 30 травня 2022 року.