

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**



Получателю аудиторского заключения:
Генеральному директору
ОАО "Керамин"
Яновскому Александру Владимировичу

ООО «РСМ Бел Аудит»
ул. Сурганова, 61, оф. 409
Минск, Беларусь, 220100
тел: +375 (17) 388-09-49 (48,50)
факс: +375 (17) 388-09-40

Аудиторское мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО "Керамин" (220024, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Серова, д. 22, ком. 1, Свидетельство №100297103 от 13.08.1999г. Мингорисполкома) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО "Керамин" по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2018 год в соответствии с МСФО.

Основание для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Статья "Основные средства" (пункт 5 Примечаний)

Мы считаем, что вопрос, связанный с существенным уменьшением сальдо по статье "Основные средства" (пункт 5 Примечаний) в условиях роста выручки, и увеличения себестоимости, являлся одним из наиболее значимых для проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности.

При этом были рассмотрены вопросы риска мошенничества и понимания хозяйственной деятельности.

В соответствии с оцененными рисками мы выполнили аудиторские процедуры :

- ключевые допущения руководства аудируемого лица относительно применяемой учетной политики;
- тестирование средств системы внутреннего контроля;
- аналитические процедуры;
- детальные тесты в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

ОАО «Керамин»

Мы получили аудиторские доказательства относительно применяемой учетной политики, предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности и раскрытий информации в бухгалтерской отчетности.

В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2018 года существенных отклонений по статье "Основные средства" (пункт 5 Примечаний) не выявлено.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности ОАО "Керамин" за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другой аудиторской организацией ООО "Грант Торнтон", которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 мая 2018 года.

Обязанности аудируемого лица по подготовке финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке финансовой отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки финансовой отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита, Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита, Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;
- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также

ОАО «Керамин»

обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или, когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

ООО «PCM Бел Аудит»
Минск, Беларусь
08 апреля 2019г.



Управляющий партнер
Валентина Неизвестная, CIMA DipPM, ACCA
DipIFR,
квалификационный аттестат аудитора
№0001194 от 15.12.04. Министерства
финансов РБ

Аудитор, возглавлявший аудит
Алексей Евдокимович, ACCA DipIFR,
квалификационный аттестат аудитора
№0001188 от 15.12.04. Министерства
финансов РБ

Аудиторская организация
Наименование:
Местонахождение:
Государственная регистрация:
УНП:

ООО "PCM Бел Аудит"
Республика Беларусь, 220100, г. Минск, ул. Сурганова, 61, оф. 409
Свидетельство №190606685 от 02.06.2015 Мингорисполкома
190606685

ООО «PCM Бел Аудит» является членом сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет деятельность от своего имени. Сама сеть RSM не является каким-либо отдельным юридическим лицом ни в какой из юрисдикций. Сетью RSM руководит RSM International Limited, компания, зарегистрированная в Англии и Уэльсе (регистрационный номер 4040598), юридический адрес: 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. Бренд, торговая марка RSM и прочие права интеллектуальной собственности, используемые членами сети, принадлежат RSM International Association, ассоциации, деятельность которой регулируется статьей 60 и далее Гражданского Кодекса Швейцарии, местонахождение – г. Цуг © RSM International Association, 2019

ОАО «Керамин»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

«по назначению расходов»

в тысячах белорусских рублей

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
Выручка, нетто	17	226 438	208 712
Себестоимость продаж		(119 960)	(108 691)
Валовая прибыль		106 478	100 021
Административные расходы		(55 191)	(41 970)
Затраты на дистрибуцию		(37 710)	(33 273)
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		13 577	24 778
Прочие доходы	18	4 803	3 814
Прочие расходы	19	(6 313)	(11 238)
Финансовые доходы		1 246	1 317
Финансовые расходы		4	-
Курсовые разницы		(172)	167
Налог на прибыль		(2 892)	(4 616)
Отложенный налог		(7,17)	564
Прочая прибыль (убытки)		(4 041)	(9 992)
Чистая прибыль (убытки) за год		9 536	14 786
Совокупный доход за вычетом налога на прибыль:			
Чистая прибыль (убытки) за год		9 536	14 786
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Трансляционные разницы		(16)	762
Итого прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		(16)	762
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		9 520	15 548
Чистая прибыль, относящаяся к:			
Акционерам Компании		9 525	14 786
Неконтролирующей доле		11	
Прибыль на акцию			
От продолжающейся и прекращенной деятельности		9 536	14 786
Количество акций		955 883	955 883
Базовая (рублей на акцию)		9,98	15,47
Разводненная (рублей на акцию)		9,98	15,47

Генеральный директор
Яновский А.В.

Главный бухгалтер
Чикилевская Т.И.

ОАО «Керамин»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах белорусских рублей

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	149 531	134 204
Нематериальные активы	6	284	274
Долгосрочные финансовые активы	7	17 755	15 245
Отложенные налоговые активы		1 645	1 464
Итого долгосрочные активы		169 215	151 187
Краткосрочные активы			
Запасы	8	55 068	60 621
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	25 146	38 781
Краткосрочные финансовые активы	10	10 987	6 355
Денежные средства и их эквиваленты	11	19 661	23 716
Текущие налоговые активы		7 308	3 706
Итого краткосрочные активы		118 170	133 179
ИТОГО АКТИВЫ		287 385	284 366
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	1	40 757	40 757
Резервы		3 417	3 433
Нераспределенная прибыль		190 753	184 958
Доля меньшинства		11	-
Итого собственный капитал		234 938	229 148
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	12	11 165	-
Отложенные налоговые обязательства		9 952	9 054
Итого долгосрочные обязательства		21 117	9 054
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	13	11 293	6 220
Краткосрочные торговые и прочие обязательства	14	17 236	33 555
Оценочные обязательства	15	1 622	2 739
Аффилированные краткосрочные обязательства	16	14	-
Текущие налоговые обязательства		1 165	3 650
Итого краткосрочные обязательства		31 330	46 164
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		287 385	284 366

Генеральный директор
Яновский А.В.

Главный бухгалтер
Чикилевская Т.И.

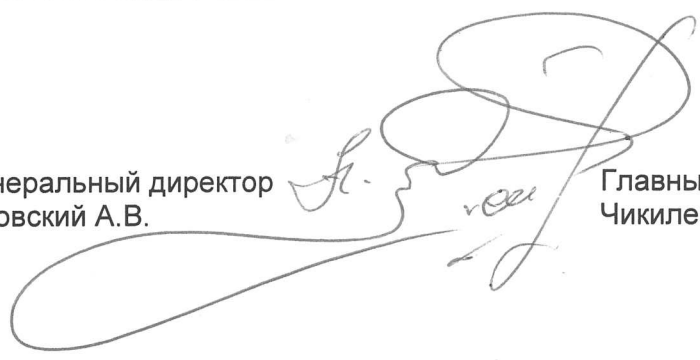
ОАО «Керамин»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
в тысячах белорусских рублей

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующие доли	Итого:
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	40 757	2 671	172 475	-	215 903
Чистая прибыль за год	-	-	14 786	-	14 786
Дивиденды	-	-	(2 303)	-	(2 303)
Трансляционные разницы	-	762	-	-	762
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	40 757	3 433	184 958	-	229 148
Чистая прибыль за год	-	-	9 536	-	9 536
Создание резервов	-	-	(11)	11	-
Дивиденды	-	-	(3 730)	-	(3 730)
Трансляционные разницы	-	(16)	-	-	(16)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	40 757	3 417	190 753	11	234 927

Генеральный директор
Яновский А.В.



Главный бухгалтер
Чикилевская Т.И.



ОАО «Керамин»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

«прямой метод»

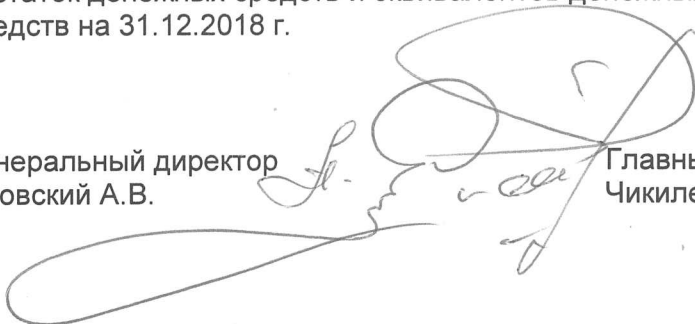
в тысячах белорусских рублей

	31.12.2018	31.12.2017
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств – всего	253 327	198 322
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	243 872	188 243
от покупателей материалов и других запасов	255	202
роялти	85	62
прочие поступления	9 115	9 815
Направлено денежных средств – всего	(237 022)	(172 927)
на приобретение запасов, работ, услуг	(152 709)	(96 856)
на оплату труда	(41 183)	(38 157)
на уплату налогов и сборов	(10 708)	(11 934)
на прочие выплаты	(32 422)	(25 980)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	16 305	25 395
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств – всего	103 848	21 287
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	3 397	239
возврат предоставленных займов	320	728
доходы от участия в уставном капитале других организаций	507	720
проценты	488	524
прочие поступления	99 136	19 076
Направлено денежных средств – всего	(120 378)	(19 814)
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	(11 386)	(3 848)
на предоставление займов	(125)	-
на вклады в уставный капитал других организаций	(486)	(596)
прочие выплаты	(105 977)	(15 370)
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	(16 530)	1 473
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств – всего	47 020	37 263
кредиты и займы	40 595	36 541
прочие поступления	6 425	722
Направлено денежных средств – всего	(50 850)	(50 220)
на погашение кредитов и займов	(41 654)	(44 590)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	(4 098)	(2 437)
на лизинговые платежи	(466)	(17)
прочие выплаты	(4 632)	(3 176)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	(3 830)	(12 957)

ОАО «Керамин»

Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	(4 055)	13 911
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2017 г.	23 716	9 805
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2018 г.	19 661	23 716

Генеральный директор
Яновский А.В.



Главный бухгалтер
Чикилевская Т.И.

