

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма



Здійснює свою діяльність на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4651
25006, м. Кіровоград, вул. Ушакова 1А, кімн.511, тел. (0522) 27-42-85 Код ЄДРПОУ - 40079008

Звіт незалежного аудитора

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аналітик-Центр»

щодо фінансової звітності

Акціонерного товариства

«Кіровоградське рудоуправління»

на 31 грудня 2019 року.

Кропивницький

2020 р.

Звіт незалежного аудитора

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аналітик-Центр»

щодо фінансової звітності

Акціонерного товариства

«Кіровоградське рудоуправління»

на 31 грудня 2019 року.

Акціонерам Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління».

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 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 Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» на 31 грудня 2019 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 Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» на 31 грудня 2019 року або на більш пізню дату. Зважаючи на особливості облікових записів і специфіки виробничого процесу Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» ми не мали можливості визначити будь-які необхідні коригування відносно визначених активів через виконання альтернативних процедур.

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 Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» 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.

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

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» за 2019 рік (що додається), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо п.5-9 Звіту про корпоративне управління Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» за 2019 рік та перевірка інформації п.1-4, у відповідності до вимог ч.3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року. Ми повинні розглянути 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 б необхідно було включити до звіту.

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 Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» 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. Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління».

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 Акціонерного товариства «Кіровоградське рудоуправління» 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 Акціонерне товариство «Кіровоградське рудоуправління» 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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аналітик-Центр» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4651.

Дата: 26 березня 2020 року.

Адреса аудиторської фірми: 25006, м. Кропивницький, вул. Ушакова, 1А, к. 511.