

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4027 від 27 вересня 2007 р.  
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0649 від 22 грудня 2016 р.

Україна 87548, Донецька обл., м. Маріуполь, пр. Миру, 106, тел.: (044) 360-90-38  
ЄДРПОУ 35319183 e-mail: kolesnikova1216@gmail.com сайт: [WWW.PARTNER-AK.AUDITOROV.COM](http://WWW.PARTNER-AK.AUDITOROV.COM)

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**АДРЕСАТ:** Засновникам та управлінському персоналу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО - ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.**

### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит Консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ГІРНИЧО - ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» — далі Компанія (код за ЄДРПОУ 00190977; юридична адреса: 50066, Україна, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, Жовтневий район), що складається з Консолідованого балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року (ф.1), Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року (ф.2), Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (ф.3), Консолідованого звіту про власний капітал за 2017 рік (Ф.4), а також примітки до Консолідованої фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (Форма вільна).

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

### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора

*ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПАРТНЕР-АУДИТ»*

*(ТОВ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»)*

*проспект Миру, 106, м. Маріуполь, 87548, Україна*

*Т: +38 (044) 360-90-38*

*[www.partner-ak.auditorov.com](http://www.partner-ak.auditorov.com)*

за *аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту Консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Консолідована фінансова звітність Компанії частково не враховує вимоги МСФЗ та положення облікової політики Компанії щодо здійснення оцінки активів. Так, згідно облікової політики Компанії основні засоби обліковуються за справедливою вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. При цьому, справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі.

Компанія не здійснила переоцінку основних засобів, незважаючи на наявність у їх складі основних засобів виробничого призначення, які є повністю зношеними та таких, вартість яких наближена до нуля. Таким чином, ми не змогли визначити чи балансова вартість таких основних засобів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2017 року та, відповідно, чи є необхідність переоцінки даних основних засобів. У результаті, не можливо визначити вплив цього питання на фінансову звітність у частині балансової вартості основних засобів та суми відстроченого податку станом на 31 грудня 2017 року, а також вплив на фінансовий результат за 2017 фінансовий рік.

На думку Аудитора, можливий вплив на Консолідовану фінансову звітність наведеного питання може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Аудит Консолідованої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2016 р. був проведений іншим Аудитором, який 05.04.2017 року висловив модифіковану (умовно-позитивну) думку щодо цієї Консолідованої фінансової звітності.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**

Управлінський персонал Компанії 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що Консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного 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 кори-

стувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» та МСА (редакція 2015 року) прийнятих рішенням АПУ 344 від 04.05.2017 року в якості національних стандартів аудиту (НСА), ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення Консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати 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 незалежного аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо управлінському персоналу Компанії інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.


Ми також надаємо управлінському персоналу Компанії твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Аудит проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 407-16-04 від 05.03.2018 р. Аудит розпочато: 05.03.2018 р. Аудит закінчено: 16.04.2018 р.

**Керівник групи із завдання, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є сертифікований аудитор Запорошенко Ольга Олександрівна.**

#### **АУДИТОР**

Сертифікат аудитора серії А № 004897  
рішення Аудиторської палати України  
№ 104 від 30 листопада 2001 року  
Продовження строку дії до 30 листопада 2020 р.  
рішення Аудиторської палати України  
№ 315/2 від 24 вересня 2015 р.

 **О.О. Запорошенко**

#### **Директор**

#### **ТОВ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»**

Сертифікат серії А, № 001104, рішення  
Аудиторської палати України  
№ 13 від 24 березня 1994 р.  
Продовження строку дії до 24 березня 2023 р.  
рішення Аудиторської палати України  
№ 354/2 від 25 січня 2018 р.



 **Р.І. Колесникова**

**Проспект Миру, 106, м.Маріуполь, Донецька область, 87548, Україна**

**23 квітня 2018 року**