ТОВ "Українська аудиторська служба"
Свідоцтво Аудиторської палати України №2013

ООО "Украинская аудиторская служба"
Свидетельство Аудиторской палаты Украины №2013

Україна, 61003, м. Харків, пл. Конституції, 1,
Палац Праці, 6 під'їзд, 3 поверх, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74

E-mail: uas@ukr.net
www.auditua.com.ua

Украина, 61003, г. Харьков, пл. Конституции, 1,
Дворец Труда, 6 подъезд, 3 этаж, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
за результатами аудиту річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Акціонерам
ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (код ЄДРПОУ 00190934) за 2019 рік, 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 прямим методом) за період, що закінчився на зазначену дату, і приміток до даної річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі - ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ», Товариство) на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за 2019 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та враховувались при формуванні думки щодо річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань окремо.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам

Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам є суттєвим елементом фінансової звітності, який складає 44% зобов'язань Товариства станом на 31.12.2019 року. Товариство оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень та суджень керівництва Товариства щодо ставки дисконтування, рівня інфляції та інших допущень і моделей оцінки.

Суттєвість сум та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги до цього питання.

Аудитором була виконана оцінка адекватності сформованих забезпечень відповідно до вимог МСФЗ 19 «Виплати працівникам».

Ми проаналізували результати роботи актуарія щодо актуарної оцінки довгострокових зобов'язань та витрат за планами з установленими виплатами, перевірили надану керівництвом інформацію для розрахунків, обговорили модель оцінки для кожного виду виплат, проаналізували основні судження та допущення, перевірили відповідність розкриття інформації у фінансовій звітності.

Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень з цього питання.

В примітках до фінансової звітності 6.11. «Резерв переоцінки зобов'язань з пенсійного забезпечення та виплат персоналу (інший капітал у дооцінках)», 6.13. «Зобов'язання з пенсійного забезпечення», 6.14. «Забезпечення з виплат персоналу при виході на пенсію за умовами Колективного договору» інформація розкрита належним чином.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 11 «Події після звітного періоду», в якій розкривається інформація про значну подію поширення світової пандемії коронавірусу (COVID-19) та оцінку керівництва щодо можливого впливу на діяльність Товариства. Керівництво розглядає цей спалах захворювання як некоригуючу подію після дати балансу. За оцінкою керівництва, подальший розвиток подій може призвести до недоотримання доходів, внаслідок непрямого впливу на замовників/постачальників послуг Товариства в результаті скорочення споживчої спроможності та уповільнення ринкових відносин». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ», підготовлений відповідно до ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік, підготовлену відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013р., які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Інша інформація не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі стосовно цієї інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомлені із зазначеною вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями,

одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо 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.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління

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 Товариства 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Товариства за 2019 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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 цього звіту.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього 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, та 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, 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;
- 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

— оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансовий звіт операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу та відповідальним за корпоративне управління особам 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 управлінському персоналу та відповідальним за корпоративне управління особам твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм 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.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо з вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід повідомляти в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого повідомлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року

Ми вперше були призначені аудиторами Товариства за рік, що закінчився 31.12.2012 року. Наше призначення подовжувалось протягом періоду, який загалом складає 7 років.

Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було погоджено рішенням керівного органу від 03.03.2020 року та схвалено Наглядовою радою (Протокол Наглядової ради №4 від 22.05.2020 року).

Наш підхід до аудиту

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб мати змогу виконати роботу в достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з врахуванням облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Товариство, зважаючи на специфіку діяльності Товариства.

В процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включає застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими пов'язана невизначеність.

Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених питань, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, наведені в розділі «Ключові питання аудиту» *Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам* та у розділі «Пояснювальний параграф».

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «Українська аудиторська служба» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 р. Бут О.В. є незалежними по відношенню до Товариства.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба» було надано послугу Товариству з виконання завдання з надання впевненості щодо Звіту про корпоративне управління за 2019 рік.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»
Код ЄДРПОУ	21198495
Місцезнаходження	61003, м. Харків майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к.63-12
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2013
Розділи Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в які внесена аудиторська фірма	II. Суб'єкти аудиторської діяльності III. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності IV. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є	Бут Оксана Володимирівна

Ключовий партнер з аудиту **/Бут Оксана Володимирівна/**
(№ 100396 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Генеральний директор ТОВ «Українська аудиторська служба» **/Вакуленко Тетяна Михайлівна/**
(№ 100394 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

УКРАЇНА Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА" місто Харків №21198495

61003, Україна, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к.63-12

01 червня 2020 року