

АУДИТЦЕНТР-ЗАПОРІЖЖЯ

69095 УКРАЇНА м. Запоріжжя вул. Українська, 4 код ЄДР 23791493
р/р UA 303006140000026004000008460 в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО 300614
☎ телефон 212-17-25, 213-29-17, тел/факс 213-21-56

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ «МІНЕРАЛ»

Керівництву та власникам ТОВ «ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ «МІНЕРАЛ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ГІРНИЧОДОБУВНА КОМПАНІЯ «МІНЕРАЛ», (код ЄДРПОУ 00191253, адреса: вул. Кар'єрна, буд. 28, м. Пологи, Пологівський район, Запорізька область, Україна, 70600, надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., 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 від 16.07.1999 № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У фінансовій звітності Товариства відображено суму дебіторської заборгованості за виданими авансами, яка не відповідає критеріям визнання активом. Ми вважаємо, що дебіторська заборгованість за авансами виданими (ряд. 1130 Балансу) станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. та нерозподілений прибуток (ряд. 1420 Балансу) станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. мають бути зменшені, а інші операційні витрати (ряд. 2180 Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік має бути збільшений на 3 051 тис. грн.

Товариство є учасником програми з фінансування «пільгових» пенсій окремим категоріям працівників, які працюють на роботах з важкими та особливо небезпечними умовами праці. Відповідно до вимог МСБУ 19 «Виплати працівникам» такі зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану з встановленими виплатами. Товариство має відображати у фінансовій звітності зобов'язання з компенсації таких «пільгових» пенсій протягом періоду, коли працівник отримує право на таку пенсію. Товариством у фінансовій звітності відображено резерв тільки на погашення зобов'язань перед Пенсійним фондом України по «пільговим» пенсіям працівників, які фактично вже отримують пенсійні виплати.

Товариство не оцінювало суму зобов'язань, необхідну для відшкодування пільгових пенсій і, відповідно, не відображало ці зобов'язання та витрати у фінансовій звітності.

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 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.

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 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 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, доходимо висновку, 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 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. Тим не менш, 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 фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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.

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

К.Е. Свідерський
Сертифікат № 000425 від 13.11.1995 р.

Від імені ТОВ Аудиторська фірма
«Аудитцентр-Запоріжжя» директор



Т.С. Разумова
Сертифікат № 005830 від 30.09.2004 р.

Адреса аудиторської фірми: вул. Українська, буд 4, м. Запоріжжя, Україна, 69095

Дата видачі висновку: «08» червня 2021 року