

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
аудитора - фізичної особи - підприємця) ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер 23413650
облікової картки платника податків -
фізичної особи)

Місцезнаходження аудиторської фірми, 04050 м. КИЇВ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок
аудитора 12

Номер та дата видачі свідоцтва про 0718 26.01.2001
включення до Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів, виданого Аудиторською
палатою України

Реєстраційний номер, серія та номер, дата , ,
видачі та строк дії свідоцтва про внесення
до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки
професійних учасників ринку цінних паперів

Текст аудиторського висновку (звіту)

АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»
04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок N 26004054614904 в
Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО331401, код ЄДРПОУ 23413650 ,
електронна адреса: krat-audit@dc.ukrtel.net

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ
ЗАВОД»

станом на 31 грудня 2015 року

м. Київ
2016 рік

1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ
ЗАВОД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф:

2.1 Основні відомості про емітента:

Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ
РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – Емітент)
Код за ЄДРПОУ 00190940
Місцезнаходження: 50057, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., м. КРИВИЙ РІГ, ВУЛ. ЗАВОДСЬКА, 1
Дата державної реєстрації 13.02.1995р.

2.2 Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» яка складає повний комплект фінансової
звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р. (Форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р. (Форма №3),

- Звіт про власний капітал за 2015р. (Форма №4),

- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р., стислий виклад основних принципів облікової політики та
2015 р. © SMA 00190940

інших приміток і іншої пояснювальної інформації.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20 січня 2015р. №31. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансовій звітності протягом звітного періоду.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. Аудиторська думка щодо повного комплексу фінансової звітності

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. Підстави для висловлення модифікованої думки

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Емітента, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Емітент не застосував вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» до обліку об'єктів основних засобів групи «Будинки та споруди», які надаються в оренду, не визначив обліковий підхід до інвестиційної нерухомості та пов'язані з ним вимоги до розкриття інформації. Балансова вартість об'єктів «Будинки та споруди» склала на 31.12.2015р. 545066 тис. грн., на 31.12.2014р. 335273 тис. грн., на 01.01.2014р. 352914 тис. грн. Відповідно на ці суми зменшилася б вартість основних засобів та збільшилася вартість інвестиційної нерухомості. Ця невідповідність не призвела до змін у сумі необоротних активів Емітента.

Висловлюючи нашу аудиторську думку, ми не брали до уваги вплив цих питань на фінансову звітність

Емітента.

5.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складений у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №304/1 від 24 грудня 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки» фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

6. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату впливають на діяльність Емітента та його прибутковість у майбутньому.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Емітент був не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

6. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію та про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: А00 №304412 від 25.04.1995р. видано виконавчим комітетом Донецької міської Ради, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №0718 видане рішенням Аудиторської палати України 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12

Телефон (факс): 050-368-16-79

Дата і номер договору на проведення аудиту: №КЦРЗ/001-16 від 22.01.2016 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки: 25.01.2016р., дата закінчення перевірки 17.03.2016р.

Виконавець

Сертифікат аудитора серії А № 002017 рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року Продовження строку дії до 02.03.2019р. — рішення Аудиторської палати України № 2832 від 30.12.2014 р.

Кратт О.М.

18.03.2016р.