



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98  
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"КАРПАТСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ",  
НКЦПФР**

м. Київ

21 квітня 2020 р.

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"КАРПАТСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ",  
код ЄДРПОУ 38241969**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"КАРПАТСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ",**  
**станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Адресат**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАРПАТСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРАТ «КРК», код за ЄДРПОУ 38241969, адреса Товариства: 01015, Україна, 90202, Закарпатська обл., м. Берегове, пр. Геологів, 10, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2019 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року; Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан ПРАТ «КРК» на 31 грудня 2018 року, 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**

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

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які впливають на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

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

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 Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## **Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або 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 потрібно було б включити до звіту.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ПРАТ «КРК», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

• Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1-) станом на 31.12.2019 року;

• Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2019 року;

• Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;

• Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;

• Примітки до фінансової звітності за 2019 рік;

• Статутні, реєстраційні документи;

• Протоколи, накази;

• Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва ПРАТ «КРК» 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 фінансових звітах протягом звітного періоду.

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 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «КРК», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «КРК», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджені рішенням Комісії від

08.10.2013 року №2187, зареєстровані в Міністерстві фінансів України від 29.10.2013 року за №1827/24359 із наступними змінами та доповненнями, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й 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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 наділений найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності міститься на веб-сайті АФ "Н-АУДИТ" ТОВ [www.audit-n.com.ua](http://www.audit-n.com.ua). Цей опис є частиною нашого аудиторського звіту.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Основні відомості про ПАТ "УКРМЕДПРОМ"

|  |  |
|--|--|
| Повна назва підприємства                 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАРПАТСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ" |
| Скорочена назва підприємства             | ПРАТ "КРК"   |
| Організаційно-правова форма підприємства | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО                             |
| Ознака особи                             | Юридична   |

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Код за ЄДРПОУ                   | 38241969   |
| Місцезнаходження:               | 90202, Закарпатська обл., місто Берегове, ПРОСПЕКТ ГЕОЛОГІВ, будинок 10  |
| Дата державної реєстрації       | 13.06.2012 рік   |
| Ліцензії                        | Спеціальний дозвіл № 5495 виданий 19.03.12 р.<br>Спеціальний дозвіл № 4113 виданий 16.03.12 р.   |
| Номер запису в ЄДР              | 1 322 145 0000 001819  |
| Основні види діяльності КВЕД:   | Код КВЕД 07.29 Добування руд інших кольорових металів (основний);<br>Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;<br>Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| Учасники/Засновник підприємства | АКЦІОНЕРИ ЗГІДНО РЕЄСТРУ<br>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13550000.00  |
| Керівник, кількість працівників | Керівник – Директор - Ільїн Арсен Валерійович<br>Середня кількість працівників – 10 осіб   |
| Дата останніх змін до Статуту   | Затверджено рішенням № 24-08/16 Акціонера ПРАТ «КРК» від 24 серпня 2016 року   |

Станом на 31.12.2019 року ПРАТ "КРК" не має філій та відокремлених підрозділів.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність складену за МСФЗ, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність на 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій

звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність підприємства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності ПРАТ "КРК", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. 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 фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ПРАТ "КРК" станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2019 року.

Товариством фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої підприємством облікової політики за 2019 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на підприємстві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків

бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено.

За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ПРАТ "КРК" складають 19 360 тис грн станом на 31.12.2019 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 1 532 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 48 тис грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року становлять – 104 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ПРАТ "КРК" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

| <b>Необоротні активи</b>                   | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Нематеріальні активи(тис грн)              | -                        | 1 532                   | +1 532            |
| Незавершені капітальні інвестиції(тис грн) | 13 743                   | 17 676                  | +3 933            |
| Основні засоби(тис грн)                    | 28                       | 48                      | +20               |
| Відстрочені податкові активи(тис грн)      | -                        | 104                     | +104              |
| Інші необоротні активи(тис грн)            | 33                       | -                       | -33               |
| <b>Разом</b>                               | <b>13 804</b>            | <b>19 360</b>           | <b>+5 556</b>     |

### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованої ПРАТ "КРК" станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена підприємством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – відсутня, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 139 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість – 11 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ПРАТ "КРК" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

| <b>Дебіторська заборгованість</b>   | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн) | 375                      | -                       | -375              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами(тис грн)  | -                        | 139                     | +139              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)            | -                        | -                       | -                 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)                          | 3 286                    | 11                      | -3 275            |
| <b>Разом</b>  | <b>3 661</b>             | <b>150</b>              | <b>-3 511</b>     |

### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій ПРАТ "КРК", відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок. Станом на 31.12.2019 року в балансі ПРАТ "КРК" сума грошових коштів та їх еквівалентів – 119 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ПРАТ "КРК" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| <b>Гроші та їх еквіваленти</b>           | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.: | 89                       | 119                     | +30               |



## Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції ПРАТ "КРК" – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

## Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання ПРАТ "КРК" за 2019 рік вірно відображені у балансі відповідно до обраної концептуальної основи, і становлять: - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 59 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 26 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – відсутня, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 16 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – відсутня., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – відсутня.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 5 267 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ПРАТ "КРК" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| Поточні зобов'язання та забезпечення  | На 31.12. 2018 р. | На 31.12.2019 р. | Зміни(+,-)    |
|---|-------------------|------------------|---------------|
| Короткострокові кредити банків(тис грн)                                     | 4 618             | 5 039            | 421           |
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)    | 165               | 59               | -106          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)     | 55                | 26               | -29           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн) | -                 | 16               | +16           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн) | -                 | -                | -             |
| Інші поточні зобов'язання(тис грн)  | 2 438             | 5 267            | -1 829        |
| <b>Разом</b>  | <b>7 276</b>      | <b>10 407</b>    | <b>+3 131</b> |

## Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

## Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог обліку власного капіталу.

За отриманою редакцією Статуту ПРАТ «КРК» від 24 серпня 2016 року Рішення № 24-08/16 статутний капітал сформовано повністю, що становить 13 550 000,00 (Тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень.

Статутний капітал Товариства поділений на 13 550 (Тринадцять тисяч п'ятсот п'ятдесят) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень кожна і розподіляється між Учасниками наступним чином:

| № | Акціонер                                 | Кількість акцій(шт.) | Загальна номінальна вартість(грн) | Частка у статутному капіталі(%) |
|---|--|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | AVELLANA GOLD LTD<br>(АВЕЛЛАНА ГОЛД ЛТД) | 13 550               | 13 550 000,00                     | 100,00                          |
|   | <b>ВСЬОГО</b>                            | <b>13 550</b>        | <b>13 550 000,00</b>              | <b>100,00</b>                   |

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 13 550 000,00 (Тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень.

Станом на 31.12.2019 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

Зареєстрований(пайовий) капітал – 13 550 тис. грн;

Сплачений (пайовий) капітал – 13 550 тис. грн;

Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2019 р. непокритий збиток Товариства становив (4 043) тис. грн, станом на 31.12.2019 року непокритий збиток складає (8 136) тис грн.

#### Структура власного капіталу ПРАТ «КРК»:

| Стаття Балансу                                  | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|---|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 13 550                             | 13 550                            |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | -                                  | -                                 |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | -                                  | -                                 |
| Додатковий капітал                              | 1410      | -                                  | -                                 |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | -                                  | -                                 |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | -                                  | -                                 |
| Резервний капітал                               | 1415      | -                                  | -                                 |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)      | 1420      | (4 043)                            | (8 136)                           |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | -                                  | -                                 |
| Вилучений капітал                               | 1430      | -                                  | -                                 |
| Інші резерви                                    | 1435      | -                                  | -                                 |
| Усього  | 1495      | 9 507                              | 5 414                             |

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам МСФЗ.

#### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів ПРАТ «КРК» (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

Необоротні активи 19 360,0 тис грн.

Оборотні активи 614,0 тис грн.

**РАЗОМ активи** 19 974,0 тис грн.

Довгострокові зобов'язання 4 153,0 тис грн

Поточні зобов'язання 10 407,0 тис грн.

**РАЗОМ зобов'язання** 14 560,0 тис грн.

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 5 414,0 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 5 414,0 тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

#### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників ПРАТ «КРК» використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал Форма № 4, Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану підприємства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

| <b>ПОКАЗНИК</b>                      | <b>Оптимальне значення</b> | <b>ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ</b> |                         |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                      |                            | <b>На 01.01.2019 р.</b>  | <b>На 31.12.2019 р.</b> |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25...0,5                 | 0,012                    | 0,011                   |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності  | >1                         | 0,57                     | 0,059                   |
| 3. Коефіцієнт структури капіталу     | <1                         | 0,53                     | 0,27                    |
| 4. Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше                | 3,0%                     | (збиток)                |

### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2019 року операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

### **Події після дати балансу**

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

### **Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

## **ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV . Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет 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 потрібно було б включити до звіту.

## **ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ**

Ми є незалежними по відношенню до ПРАТ «КРК» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці Компанії:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2019 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258. Аудитор не надавав безпосередньо або опосередковано послуги Компанії, які зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258.

## **АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ**

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків: – властивий ризик на високому рівні; – ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на високому рівні; – ризик не виявлення помилок та викривлень на середньому рівні. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор

розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

## **ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ**

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки. При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з підприємством і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;
- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта. В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності підприємства. При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

## **ПРО УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД**

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитор вважає, що «Звіт про управління» є узгодженим з фінансовою звітністю ПРАТ «КРК» за звітний період. Звіт про управління, що надається ПРАТ «КРК», складено на виконання Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у відповідності до Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та не фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ ВКЛЮЧЕНА ДО ОБГОВОРЕННЯ І АНАЛІЗ КЕРІВНИЦТВОМ ФІНАНСОВОГО СТАНУ І РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ**

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво підприємства. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі в відношенні до цієї інформації. В зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, які можуть бути не узгоджені з фінансовою звітністю,

або нашими знаннями цих питань, які отримані під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо до висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми повідомимо про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які було б включити до звіту.

У відповідності з ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» аудитор висловлює свою думку щодо інформації про систему внутрішнього контролю і корпоративне управління. Нами виконані певні процедури щодо розкриття цієї інформації. Ми оцінили наявні у підприємства засоби внутрішнього контролю і управління ризиками емітента шляхом тестування.

Протягом звітнього періоду не відбувалося змін у складі власників істотної участі акціонерів, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

Протягом звітнього року у ПРАТ «КРК» функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Директор;
- Ревізійна комісія.

Органи управління протягом періоду діяли в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається статутом. Управління поточною діяльністю виконується одноосібно директором, який виконує свої обов'язки згідно Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту, внутрішніх Положень ПРАТ «КРК». Наглядова рада обирається загальними зборами і здійснює діяльність в межах своєї компетенції, визначених Статутом, Положенням про Наглядову раду, контролює і регулює діяльність виконавчого органу Компанії. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Протягом 2019 року фактори ризику, що впливали на підприємство, поділяються на зовнішні і внутрішні. До внутрішніх факторів можна віднести стратегію ПРАТ «КРК» і механізм її реалізації. До зовнішніх ризиків належать соціальні потрясіння, інфляція, зміна податкового законодавства, кон'юнктура, тощо. Зовнішнє середовище складається з факторів, якими підприємство може управляти і навпаки, але вона повинна їх враховувати у своїй діяльності. До складових, на які підприємство може впливати, належить ринковий попит і конкуренція. Найбільш суттєвим зовнішнім фактором ризику, на яке ПРАТ «КРК» не може вплинути, це ризик безперервності діяльності, можливості втрати активів, які розміщені на непідконтрольній Україні території. ПРАТ «КРК» вважає, що наявність якісної, прозорої і дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується внутрішніми документами, має вплив на ефективність його роботи, сприяє прибутковості і стабільності, збільшує довіри з боку акціонерів і формує довгострокові співвідношення з партнерами і суспільства в цілому.

### III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р )

м.п. \_\_\_\_\_ Т.М. Давиденко

Аудитор  
Давиденко Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р )

\_\_\_\_\_ Т.М. Давиденко

21 квітня 2020 року

**Основні відомості про аудиторську компанію:**

|   |   |
|---|---|
| Повна назва підприємства  | АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)  |
| Скорочена назва підприємства  | АФ "Н-АУДИТ" ТОВ  |
| Ознака особи  | Юридична  |
| Код за ЄДРПОУ   | 21095329  |
| Юридична адреса   | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1  |
| Адреса фактичного місцезнаходження  | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1  |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | № 0146 від 26.01.2001 року № 98   |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України  |
| Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку | включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» |
| Місцезнаходження  | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1  |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| Дата та номер договору на проведення аудиту       | № 25/02-7 від 25.02.2020 року        |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 26.02.2020 року по 21.04.2020 року |
| Дата складання аудиторського висновку             | 21.04.2020 рік                       |