|  |  |
| --- | --- |
|  | **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"** |

Свідоцтво про включення до Реєстру

аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001р. №98

Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Акціонерам та керівним посадовим особам**

**Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц»,**

**НКЦПФР**

м. Київ 05 квітня 2021 р.

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності

Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц»

код ЄДРПОУ 35328439,

що зареєстроване за адресою:

Україна, 39631, Полтавська обл., місто Кременчук, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 85,

станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо річної фінансової звітності**

**Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц»,**

**станом на 31.12.2020 р. за 2020 рік**

**Адресат**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц», 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.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц», код за ЄДРПОУ 35328439, адреса Товариства: Україна, 39631, Полтавська обл., місто Кременчук, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 85, що складається з:

* Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
* Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
* Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
* Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
* Приміток до фінансової звітності (Форма №5) за 2020 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 фінансовий стан Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

**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 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 (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми звертаємо Вашу увагу на існування суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності Товариства, а саме: на рядок 1420 «Непокритий збиток» Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, який вказує на існування у Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» суттєвого збитку у розмірі 50 524 тисячі гривень. За звітний 2020 рік Товариство понесло збитки у сумі 11 577 тисяч гривень. Чисті активи товариства становлять мінус 57 086 тисяч гривень, що на 57 865 тисяч гривень менше зареєстрованого (пайового) капіталу (779 тисяч гривень). Відповідно до вимоги чинного законодавства для акціонерних товариств (Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV (частина третя ст.155 ЦКУ)), якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485.

Товариство в рядку 1100 «Запаси» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року відобразило запаси у загальній сумі 19 914 тис. грн. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості виробничих запасів, утримуваних на 31 грудня 2020 року, які відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 6 489 тис. грн. У зв’язку з цим ми не змогли визначити, чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях запасів та непокритого збитку станом на 31 грудня 2020 р., а також відповідних елементів, які формують звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився зазначеною датою.

Також відповідно до реєстру судових рішень, Товариство має не завершені судові справи, інформацію про які не розкрито у примітках до фінансової звітності за 2020 рік.

У зв’язку з чим аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Управлінський персонал Товариства у фінансовій звітності не навів виключні судження та не провів оцінку макроекономічного впливу, що спричинений пандемією COVID-19, яка вплинула на економіку не тільки поодиноких підприємств, а в цілому на економіку України та Світу.

Наприкінці 2019 року вперше з’явились новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров’я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом’якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом’якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет. Він може надати непрямий негативний вплив на Товариство через зниження попиту на товари Товариства, затримки в погашенні боргів через можливий негативний вплив пандемії на клієнтів, девальвації валюти та ін.

Отже, все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора із застереженням.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія короновірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб’єктів господарювання.

Управлінський персонал Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» не ідентифікувало суттєві невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, не враховуючи зростаючу невизначеність пов’язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Товариством не розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у супереч до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий), за яким визначається необхідність розкриття інформації про значущість потенційного впливу таких умов та ймовірність та час їх виникнення.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, 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 Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц», 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 2020 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;

- 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;

- правочинність (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 2020 рік, 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 31.12.2020 року;
* Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
* Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
* Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
* Примітки до фінансової звітності (Форма №5) за 2020 рік;
* Статутні, реєстраційні документи;
* Протоколи, накази;
* Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» 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, 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, 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц», 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 отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, 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 наділено 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.

**ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2020 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

**Основні відомості про Товариство**

|  |  |
| --- | --- |
| Повна назва підприємства | Акціонерне товариство «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» |
| Скорочена назва підприємства | АТ «ККУ «Кварц» |
| Організаційно-правова форма підприємства | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО |
| Ознака особи | Юридична |
| Форма власності | Приватна |
| Код за ЄДРПОУ | 35328439 |
| Місцезнаходження: | Україна, 39631, Полтавська обл., місто Кременчук, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 85 |
| Дата державної реєстрації | 11.08.2007 р. |
| Ліцензія Адміністрації державної служби спеціального зв’язку та захисту інформації України | - |
| Свідоцтво | Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій  Реєстраційний №10/16/1/10 від 11.06.2010 р. |
| Номер запису в ЄДР | 1 585 102 0000 005840 |
| Основні види діяльності КВЕД: | 08.12 Добування піску, гравію, глин і каоліну (основний);  08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;  46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;  49.41 Вантажний автомобільний транспорт;  56.29 Постачання інших готових страв;  41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель |
| Дата внесення останніх змін до Статуту | 11.04.2018 р. |
| Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників | Керівник – Федотов Геннадій Іванович  Головний бухгалтер – Полосухіна Світлана Анатоліївна  Середня кількість працівників – 317 особи |

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

* Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
* Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
* Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
* Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
* Примітки фінансової звітності (Форма №5) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

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 Товариства 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 Товариства.

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](http://www.apu.com.ua/1038-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2015-roku), 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 перевіреній 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 Товариства підготовлена згідно з вимогами МСФЗ, та Облікової політики Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц».

Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц», 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 Товариства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за МСФЗ. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2020 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2020 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

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

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2020 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2020 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 Мінфіну 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 Товариства, 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 Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» складають 36 031 тис. грн. станом на 31.12.2020 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12 2020 року – 9 069 тис. грн., основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року – 23 438 тис грн.

Інвестиційна нерухомість за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року становить – 46 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2020 року становлять - 3 478 тис. грн.

Балансова вартість необоротних активів Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Необоротні активи** | **На 31.12. 2019 р.** | **На 31.12.2020 р.** | **Зміни(+,-)** |
| Нематеріальні активи(тис грн) | 9 612 | 9 069 | -543 |
| Основні засоби(тис грн) | 23 866 | 23 438 | -428 |
| Інвестиційна нерухомість (тис. грн.) | 47 | 46 | -1 |
| Відстрочені податкові активи (тис. грн.) | 3 022 | 3 478 | +456 |
| **Разом** | **36 547** | **36 031** | **-516** |

**Розкриття інформації щодо обліку запасів**

Аудит даних запасів Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік запасів, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: МСФЗ.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року запаси Товариства складають 19 914 тис. грн., у т.ч.: виробничі запаси – 6 489 тис. грн., готова продукція - 13 408 тис. грн., товари – 17 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Запаси Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Запаси** | **На 31.12. 2019 р.** | **На 31.12.2020 р.** | **Зміни(+,-)** |
| Запаси (тис. грн.), в т.ч.: | 18 362 | 19 914 | +1 552 |
| Виробничі запаси (тис. грн.) | 3 335 | 6 489 | +3 154 |
| Готова продукція (тис. грн.) | 15 010 | 13 408 | -1 602 |
| Товари (тис. грн.) | 17 | 17 | - |
| **Разом** | **18 362** | **19 914** | **+1 552** |

Поточні біологічні активи станом на 01.01.2020 року складали 1 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року вартість поточних біологічних активів не змінилась та складає 1 тис. грн.

**Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством 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 31.12.2020 року становить дебіторська заборгованість:

- за продукцію, товари, роботи, послуги – 5 680 тис. грн.;

- за виданими авансами - 1 152 тис. грн.;

- з бюджетом - 117 тис. грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість – 191 тис. грн.

Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебіторська заборгованість** | **На 31.12. 2019 р.** | **На 31.12.2020 р.** | **Зміни(+,-)** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (тис. грн.) | 3 953 | 5 680 | +1 727 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (тис. грн.) | 3 634 | 1 152 | -2482 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (тис. грн.) | 116 | 117 | +1 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (тис. грн.) | 171 | 191 | -20 |
| **Разом** | **7 874** | **7 140** | **-734** |

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

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку грошових коштів 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 31.12.2020 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 270 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Гроші та їх еквіваленти** | **На 31.12. 2019 р.** | **На 31.12.2020 р.** | **Зміни(+,-)** |
| Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.: | 2 989 | 270 | -2 719 |
| Готівка | 2 | 6 | +4 |
| Рахунки в банках | 2 987 | 264 | -2 723 |

**Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції Товариства – 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 31.12.2020 року, а саме: в ІІІ 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 Товариства вірно відображені у статті балансу – довгострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року становить - 4 276 тис. грн., інші довгострокові обов’язаннями станом на 31.12.2020 року становлять - 14 922 тис. грн., довгострокові забезпечення станом на 31.12.2020 року становлять - 15 165 тис. грн., цільове фінансування станом на 31.12.2020 року становить - 3 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями станом на 31.12.2020 року становить - 6 770 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року становить – 32 029 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 3 990 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 475 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 947 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2020 року становить – 40 603 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 року становлять – 3 164 тис. грн.

Інші поточні зобов’язання станом на 31.12.2020 року – 1 366 тис. грн.

Довгострокові зобов’язання і забезпечення Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Довгострокові зобов’язання і забезпечення** | **На 31.12. 2019 р.** | **На 31.12.2020 р.** | **Зміни(+,-)** |
| Довгострокові кредити банків (тис. грн.) | 5 717 | 4 276 | -1 441 |
| Інші довгострокові обов’язаннями (тис. грн.) | 17 005 | 14 922 | -2 083 |
| Довгострокові забезпечення (тис. грн.) | 14 580 | 15 165 | +585 |
| Цільове фінансування (тис. грн.) | - | 3 | +3 |
| **Разом** | **37 302** | **34 366** | **-2 936** |

Поточні зобов’язання та забезпечення Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поточні зобов’язання та забезпечення** | **На 31.12.2019 р.** | **На 31.12.2020 р.** | **Зміни(+,-)** |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями (тис. грн.) | 5 350 | 6 770 | + |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (тис. грн.) | 25 622 | 32 029 | +6 407 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (тис. грн.) | 2 855 | 3 990 | +1 135 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (тис. грн.) | 452 | 475 | +23 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (тис. грн.) | 1 938 | 1 947 | +9 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (тис. грн.) | 34 605 | 40 603 | +5 998 |
| Поточні забезпечення (тис. грн.) | 1 775 | 3 164 | +1 389 |
| Інші поточні зобов’язання (тис. грн.) | 1 388 | 1 366 | +22 |
| **Разом** | **73 985** | **90 344** | **+16 359** |

**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.

**Інформація про наявність/відсутність у Товариства правопорушень на ринку цінних паперів**

Протягом 2020 року не були виявлені факти правопорушення Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» (надалі-Товариство) вимог чинного законодавства щодо розкриття інформації на фондовому ринку.

**Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „ Зареєстрований (Статутний) капітал ”.

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій Акціонерне товариство «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» №10/16/1/10 від 11 червня 2010 року: Статутний капітал Товариства складає 778 750, 00 грн., розділений на 15575 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 50 грн. кожна, емітованих у без документальній формі.

Нову редакцію Статуту затверджено на загальних зборах акціонерів Публічного акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» Протокол від 11.04.2018 згідно якого прийнято рішення про зміну типу АТ з публічного на приватне.

Станом на 31.12.2020 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

* Зареєстрований(пайовий) капітал – 779 тис. грн.;
* Сплачений статутний капітал – 779 тис. грн.;
* Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі, що складає 779 тис. грн.

Станом на 01.01.2020 року непокритий збиток становив 38 947 тис. грн., станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становить 50 524 тис. грн.

**Структура власного капіталу Товариства:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття Балансу | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 779 | 779 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - 7 463 | - 7 458 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 117 | 117 |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | 1420 | (38 947) | (50 524) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього | 1495 | (45 514) | (57 086) |

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 Товариства (активи за вирахуванням зобов’язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи 36 031 тис. грн.

Оборотні активи 31 593 тис. грн.

**РАЗОМ активи** 67 624 тис. грн.

Довгострокові зобов’язання 34 366 тис. грн.

Поточні зобов’язання 90 344 тис. грн.

**РАЗОМ зобов’язання** 124 710 тис. грн.

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов’язання - мінус 57 086 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає мінус 57 086 тис грн.

**Аналіз фінансового стану**

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2020 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 (Форма №5) за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ПОКАЗНИК*** | ***Оптимальне значення*** | ***ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ*** | |
| ***На 01.01.2020 р.*** | ***На 31.12.2020 р.*** |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25…0,5 | 0,04 | 0,00 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності | >1 | 0,39 | 0,34 |
| 3. Коефіцієнт структури капіталу | <1 | -2,44 | -2,18 |
| 4. Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше | -0,01% | -0,17% |

**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 2020 року пов’язаними сторонами Товариства були:

1. Керівник – Федотов Геннадій Іванович.
2. Головний бухгалтер – Полосухіна Світлана Анатоліївна.

Інших пов’язаних сторін Товариство не має.

Протягом 2020 року операції з пов’язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Товариства.

**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 інформацію, що розкривається Товариством та подається до Національної 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 необхідність 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.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не має фінансових інвестиції.

**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. 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 Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» 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 учать 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 2020 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 Компанією і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторської 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 Компанії. 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 здійснення 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 Акціонерного товариства «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц» за звітний період. Звіт про управління, що надається Акціонерному товариству «Кременчуцьке кар’єроуправління «Кварц», 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 Компанії. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-який формі в відношенні до цієї інформації. В зв’язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов’язок полягає в ознайомлені 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 Товариства засоби внутрішнього контролю і управління ризиками емітента шляхом тестування. Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями про відповідні органи управління та контролю. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у складі власників істотної участі акціонерів, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

Протягом звітного року у Товариства функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;

- Наглядова рада;

- 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 Товариства. Наглядова рада обирається загальними зборами і здійснює діяльність в межах своєї компетенції, визначених Статутом, Положенням про Наглядову раду, контролює і регулює діяльність виконавчого органу Товариства. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Протягом 2020 року фактори ризику, що впливали на підприємство, поділяються на зовнішні і внутрішні. До внутрішніх факторів можна віднести стратегію Товаристві механізм її реалізації. До зовнішніх ризиків належать соціальні потрясіння, інфляція, зміна податкового законодавства, кон’юнктура, тощо. Зовнішнє середовище складається з факторів, якими Товариство може управляти і навпаки, але вона повинна їх враховувати у своїй діяльності. До складових, на які Товариство може впливати, належить ринковий попит і конкуренція. Найбільш суттєвим зовнішнім фактором ризику, на яке Товариство не може вплинути, це ризик безперервності діяльності, можливості втрати активів, які розміщені на непідконтрольній Україні території. Товариство 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.

**ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

Ключовий партнер з аудиту м.п. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.В. Чирва

ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"

(сертифікат №001199

від 28.04.1994р)

05 квітня 2021 року

**Основні відомості про аудиторську компанію:**

|  |  |
| --- | --- |
| Повна назва підприємства | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН" |
| Скорочена назва підприємства | ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН" |
| Ознака особи | Юридична |
| Код за ЄДРПОУ | 21326993 |
| Юридична адреса | Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11 |
| Адреса фактичного місцезнаходження | Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11 |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | № 0238 від 26.01.2001 року № 98 |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0244 Рішення АПУ №249/5 від 26.04.2012 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 | Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Дата та номер договору на проведення аудиту | № 17/03-А15 від 17 березня 2021 року |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 17 березня року по 05 квітня 2021 року |
| Дата складання аудиторського висновку | 05 квітня 2021 року |