

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

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

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

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

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

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

Текст аудиторського висновку (звіту)

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

Звіт незалежного аудитора призначається акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – Компанія), фінансова звітність якого
перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при
розкритті інформації Компанією.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ
ЦЕНТРАЛЬНИЙ РУДОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (код ЄДРПОУ 00190940, місцезнаходження вул. Заводська, 1, м. Кривий
Ріг, 50057, дата державної реєстрації 13.02.1995р.), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016
року, звіт фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за
рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для
забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели
аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних
вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить
суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів
у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих
викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає
заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з
метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо
ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової
політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової
звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

При складанні фінансової звітності Компанія не провела оцінку на предмет зменшення корисності основних засобів
відповідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» при наявності ознак, що корисність активів могла зменшитися.

Якби управлінський персонал визнав зменшення корисності основних засобів, потрібно було б провести уцінку основних засобів до суми їх очікуваного відшкодування. Вплив зменшення корисності основних засобів не був визначений.

Компанія не провела актуалізацію розрахунків пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2016р., які в балансі (звіті про фінансовий стан) склали 7686 тис. грн. У зв'язку з відсутністю розрахунків вплив на фінансову звітність не був визначений.

Компанія не застосувала вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» до обліку об'єктів основних засобів групи «Будинки та споруди», які надаються в оренду, не визначила обліковий підхід до інвестиційної нерухомості та пов'язані з ним вимоги до розкриття інформації. Якби Компанія визнала інвестиційну нерухомість, то її вартість в балансі (звіті про фінансовий стан) склала би на 31.12.2016р. 392038 тис. грн., на 31.12.2015р. 435726 тис. грн., на 01.01.2015р. 268017 тис. грн. Відповідно на ці суми зменшилася б вартість основних засобів. Ця невідповідність не призвела до змін у сумі необоротних активів Компанії.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена в балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії на 31.12.2016р. в сумі 64371 тис. грн. Управлінський персонал не провів розрахунок сумнівної дебіторської заборгованості, а визнав дебіторську заборгованість за первісною вартістю. Облікові записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав дебіторську заборгованість за чистою реалізаційною вартістю, потрібно було скласти резерв сумнівних боргів. Відповідно дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилась би на 1726 тис. грн. на 31.12.2016р., витрати на збут збільшились би на 1726 тис. грн., на такі ж суми збільшились би чисті збитки та зменшився б власний капітал акціонерів. Кредиторська заборгованість за виданими векселями відображена в балансі (звіті про фінансовий стан) Компанії на 31.12.2016р. в сумі 762 тис. грн. Управлінський персонал не списав кредиторську заборгованість з минулим терміном позовної давності. Якби Компанія списала такі суми, то в балансі (звіті про фінансові результати) станом на 31.12.2016р. векселі видані зменшились би на 762 тис. грн., а інші операційні доходи збільшились би на 762