



**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТА
«НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
за 2021 рік.**

Адресат:

- Правлінню, акціонерам та іншим користувачам фінансової звітності АТ «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГЗК»

Думка

Аудиторською фірмою було проведено аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал та Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ IV Приміток до фінансової звітності, який зазначає, що фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за 2021 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

У пункті Приміток, який розкриває вплив подій після дати балансу, зазначено про події, які виникли після звітного періоду, а саме, про введення воєнного стану на території України з 24.02.2022 року та неможливість передбачити з достатньою вірогідністю, чи може ця ситуація негативно вплинути на операційну діяльність Товариства у майбутньому.

Як зазначено в Примітці, керівництво Товариства докладає всіх зусиль для виявлення загроз та пом'якшення їх впливу на фінансовий стан, вводить жорстоку економію та знаходить альтернативний шлях реалізації продукції. Проте, залишаються фактори, на які керівництво Товариством ніяким чином вплинути не може, та які можуть поставити під значний сумнів здатність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОСЕЛІВСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на будь-яку іншу інформацію та ми не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСБО та МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, тобто Голова правління та Наглядова рада Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 всього аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 зробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом пущення 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 Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, моди-

фікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту;

- 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 повноваженням, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- повне найменування юридичної особи: *Аудиторська фірма «АУДИТ-ЛЕГІСТ» у формі товариства з обмеженою відповідальністю;*
- ідентифікаційний код юридичної особи **22636856;**
- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування 61072, Харківська обл., місто Харків, вулиця Шекспіра, буд. 24, кв. 22
- Аудиторська фірма включена до Розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у Реєстрі **2388.**
- дата та номер договору на проведення аудиту – № 05-02/22 від 01.02.2022 р.
- дата початку проведення аудиту з 01.02.2022 р., та у зв'язку з введенням військового стану в Україні завершення аудиту відбулося 27.12.2022р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність Товариства (форми № 1-4) та Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року.

Ключовий партнер з аудиту,
директор Аудиторської фірми
«АУДИТ-ЛЕГІСТ» у формі товариства
з обмеженою відповідальністю



Проценко Ольга Олегівна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 102017

Адреса аудитора:
61072, Харківська обл., місто Харків,
вулиця Шекспіра, буд 24, кв. 22.

Дата складання Звіту аудитора
27.12.2022 р.