

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Комбинат КМАруда»
и Президенту Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Комбинат КМАруда» (далее «Организация») состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Комбинат КМАруда» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание пользователей отчетности на информацию, изложенную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год:

в соответствии с информацией, представленной в пунктах 3.3 и 3.5 пояснений, при проведении анализа финансовых вложений и тестирования на обесценение дебиторской задолженности дочерней компании Организацией учитывались результаты независимой оценки рыночной стоимости доли в уставном капитале; по результатам тестирования на 31.12.2020 г. обесценения финансовых вложений установлено не было; резерв по обесценению финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 г. по дочерней компании не создавались;

в соответствии с информацией, представленной в пунктах 3.3 и 3.5 пояснений, при проведении анализа финансовых вложений и тестирования на обесценение дебиторской задолженности аффилированной компании Организацией применялась методика тестирования, основанная на оценке показателей деятельности аффилированной компании (в том числе прогноза экономических показателей на 2021-2030гг.) с учетом ожидаемых объемов производства, цен на готовую продукцию и роста финансово-экономических показателей; по результатам тестирования на 31.12.2020 г. обесценения финансовых вложений установлено не было; резерв по обесценению финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 г. по аффилированной компании не создавались;

согласно сведениям, представленным в пункте 3.11.1 пояснений, величина выданных обеспечений по обязательствам на 31.12.2020 г. составляет 71 116 936 тыс. рублей; объем выданных обеспечений по обязательствам превышает валюту баланса, которая составляет 22 382 546 тыс. рублей на отчетную дату; риск наступления обязанности осуществления выплат по выданным поручительствам оценивается руководством Организации как низкий;

согласно пункту 3.11.2 пояснений, в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах и иных законодательных актов Российской Федерации, Организация после завершения добычи на лицензионных участках имеет обязанность по ликвидации горных выработок и по восстановлению окружающей среды;

в пункте 6.9 пояснений описано развитие пандемии коронавирусной инфекции; согласно сведениям, представленным в указанном разделе пояснений, Организация не может оценить развитие событий связанных с распространением коронавируса и их влияние на деятельность Организации, при этом, по мнению руководства Организации данное обстоятельство существенно не повлияло на финансово-хозяйственную деятельность АО «Комбинат КМАруда» в 2020 году.

Ответственность руководства Организации и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг» в лице Президента ООО УК «ПМХ» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «Аудит-Оптим-К»



Т.Б. Куприянова

Дата аудиторского заключения

26 февраля 2021 года



Независимый аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К» (ООО «Аудит-Оптим-К»)

Государственный регистрационный номер: 1024200696376

Местонахождение: 650066, Российская Федерация, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 2Б, помещение 704

ООО «Аудит-Оптим-К» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ООО «Аудит-Оптим-К» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11606064210

Аудлируемое лицо

Наименование: Акционерное общество «Комбинат КМАруда» (АО «Комбинат КМАруда»)

Государственный регистрационный номер: 1023102258497

Местонахождение: 309182, Российская Федерация, Белгородская область, г. Губкин, ул. Артема, 2