



ПрАТ «КПМГ Аудит»  
вул. Московська, 32/2, 17-й поверх,  
Київ, Україна  
01010  
Тел.: + 380 44 490 5507  
Факс: + 380 44 490 5508  
E-mail info@kpmg.ua

## Звіт незалежних аудиторів

### Управлінському персоналу Державного підприємства «Східний гірничо-збагачувальний комбінат»

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Східний гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – «Компанія»), що складається зі звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р., звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про зміни у власному капіталі та про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у першому, другому та третьому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*», та за винятком впливу питань, описаних у четвертому та п'ятому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженням*», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р., та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчились 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., та 31 грудня 2015 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 1,065,785 тис. грн., 729,411 тис. грн. та 1,047,364 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р. відповідно, оскільки ми були призначені аудиторами Компанії після зазначених дат. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р. та складових частин звітів про фінансовий стан, про прибутки або збитки та інший сукупний дохід,

про власний капітал та про рух грошових коштів станом на 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. Крім того, оскільки вхідний баланс запасів використовується для розрахунку показників фінансових результатів і грошових потоків, ми не мали можливості визначити, чи потрібні які-небудь корегування відносно прибутку за рік і чистих грошових потоків від операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Компанія не мала достатніх облікових даних щодо початкової вартості основних засобів, що були придбані до 1 січня 2015 р., та державного цільового фінансування, отриманого до 1 січня 2015 р. Ми не мали змоги перевірити альтернативними способами основні засоби з балансовою вартістю у розмірі 1,603,611 тис. грн., 1,661,792 тис. грн., 1,694,486 тис. грн. та 1,687,320 тис. грн., та суми визнаного державного цільового фінансування, відображені у звітності у розмірі 617,377 тис. грн., 644,158 тис. грн., 694,511 тис. грн. та 733,200 тис. грн., станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р. відповідно. В результаті ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування вартості основних засобів та державного цільового фінансування та пов'язаних складових частин звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р., та звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р.

Існують ознаки того, що розкриття балансів і операцій з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. може бути неповним. Ми не отримали від управлінського персоналу належних підтверджень та документації, щоб зробити висновок щодо повноти балансів і операцій з пов'язаними сторонами. Ми не змогли підтвердити або перевірити альтернативними способами повноту розкриттів балансів і операцій з пов'язаними сторонами. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо розкриття інформації.

Станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 1 січня 2015 р. Компанія не відобразила в обліку резерв по виплатах працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплатах працівникам згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

Існують ознаки того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів може бути нижчою за їх балансову вартість в розмірі 1,687,320 тис. грн., 485,442 тис. грн., 448,470 тис. грн. та 502,706 тис. грн. станом на 1 січня 2015 р., 31 грудня 2015 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017 р. відповідно. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 36 «Зменшення корисності активів», у випадку, якщо такі ознаки існують, управлінський персонал повинен провести офіційну оцінку сум очікуваного відшкодування. Така оцінка проведена не була. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з

Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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 із застереженням.

#### Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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, яка 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 застосовно, 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.

#### Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 невиявлення 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 Компанії;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Алєєв Д.А.

Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора №006608 від 2 липня 2009 р.

Заступник директора ПрАТ «КПМГ Аудит»

18 жовтня 2018 р.