

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Керівництву Державного Підприємства «Східний Гірничо-Збагачувальний Комбінат»

#### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

##### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СХІДНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (код ЄДРПОУ 14309787, місцезнаходження: 52210, м. Жовті Води Дніпропетровської області, вул. Горького, 2; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у пунктах 1, 4, 5, 9 розділу «Основа для думки із застереженням» та можливого впливу питань, описаних у пунктах 2, 3, 6, 7, 8 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

##### 1. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищують оборотні активи на 859 543 тис грн., та 430 290 тис грн., відповідно, власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 року склав від'ємне значення. Компанія за результатами діяльності 2020 та 2019 років отримала збитки у розмірі 550 199 тис грн., та 680 267 тис грн., відповідно. Вартість реалізації кілограма уранового оксидного концентрату (УОК) відповідно до умов контракту з ДП «НАЕК «Енергоатом» не покриває виробничої собівартості. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про наявність даних факторів, оцінки керівництва впливу цих факторів на продовження діяльності, та плани і оцінку керівництва щодо поліпшення фінансових показників Компанії.

##### 2. Зменшення корисності активів

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, попри наявність наростаючих збитків, та суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності, Компанія не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 1 314 080



### **Основа для думки із застереженням**

тис. гривень та 1 481 380 тис. грн. та незавершених капітальних інвестицій балансовою вартістю 664 226 тис. грн. та 640 999 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, відповідно, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами.

#### **3. Інвентаризація запасів**

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 657 679 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року, та запасів з балансовою вартістю 518 943 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року оскільки ми були призначені аудитором 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 2020 року, 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 та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. 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 2020 року.

#### **4. Витрати майбутніх періодів**

У складі витрат майбутніх періодів відображено вартість гірничо-підготовчих робіт по Новокосятинівській шахті в сумі 135 788 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року, та 140 906 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року. Згідно з п.8 Тлумачення КТМФЗ 20, якщо вигодою від розкривних робіт є покращений доступ до руди, то суб'єкт господарювання визнає такі витрати як непоточний актив, за умови виконання критеріїв, викладених у п.9 КТМФЗ 20. При цьому, відповідно до п.11 Тлумачення КТМФЗ 20, класифікація активу розкривних робіт як матеріального чи нематеріального активу має бути такою самою, як і класифікація існуючого активу. Внаслідок неправильної класифікації розкривних робіт Компанією станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року завищено дані Витрат майбутніх періодів (рядок 1170) Балансу (Звіту про фінансовий стан) та занижено дані розділу Необоротні активи (Звіту про фінансовий стан) на суму 135 788 тис. грн., та 140 906 тис. грн. відповідно.

#### **5. Відстрочені податкові активи**

Станом на 31 грудня 2019 року у рядку Відстрочені податкові активи (рядок 1045) Балансу (Звіт про фінансовий стан) відображено розгорнуто відстрочений податковий актив у сумі 1 610 тис. грн. та у рядку Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) Балансу (Звіт про фінансовий стан) відстрочене податкове зобов'язання в сумі 58 648 тис. грн. Відповідно до п. 74 МСБО 12 «Податок на прибуток» суб'єктові господарювання слід згортати відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, якщо і тільки якщо відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом: і) на той самий суб'єкт господарювання, що підлягає оподаткуванню, або ii) на інших суб'єктів господарювання, які підлягають оподаткуванню і мають намір погасити поточні податкові зобов'язання та активи на нетто-основі або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання у кожному майбутньому періоду, в якому передбачається погасити або відшкодувати суттєві суми відстрочених податкових зобов'язань чи активів. Внаслідок відображення розгорнутого відображення відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання станом на 31 грудня 2019 завищено дані в рядках у рядку Відстрочені податкові активи (рядок 1045), рядку Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500) Балансу (Звіту про фінансовий стан) на суму 1 610 тис. грн., що призвело до завищення підсумку балансу (рядки 1300 та 1900) на вказану суму.

#### **6. Справедлива вартість основних засобів**

Компанія відображає основні засоби за переоціненою вартістю. Попередня переоцінка проводилась станом на 01 січня 2018 року. Таким чином, враховуючи значне зростання з дати оцінки індексу зміни цін на будівельно-монтажні роботи, індексу цін виробників промислової продукції машинобудування балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2020 року, відображених в складі статті

### **Основа для думки із застереженням**

«Основні засоби» Балансу (звіту про фінансовий стан) в сумі 1 314 080 тис грн., може значно відрізнятись від справедливої (переоціненої) вартості основних засобів на 31 грудня 2020 року.

#### **7. Виплати працівникам**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не відобразило 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.

#### **8. Забезпечення під судові витрати**

Як зазначено в примітці 19 даної фінансової звітності Компанія має значні суми позовних претензій в судах за якими Компанія виступає відповідачем. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія відобразила в статті Поточні забезпечення Балансу (Звіту про фінансовий стан), Забезпечення під судові витрати в сумі 262 тис. грн. На нашу думку враховуючи значну суму позовних вимог, предмет спору і вже наявні рішення судових органів першого рівня не на користь Компанії, нарахована сума резерву не відображає об'єктивно розмір ймовірного вибуття ресурсів які втілюють у собі економічні вигоди, та буде необхідним для виконання зобов'язання. Дана обставина є порушенням вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

#### **9. Розкриття інформації в фінансовій звітності**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 Компанія не в повній мірі розкрила інформацію розкриття якої вимагається МСБО 12 «Податок на прибуток», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», а саме, не розкрито інформацію що вимагається п.79-82 МСБО 12 «Податок на прибуток», та п.79-82 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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 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.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 30 червня 2020 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за



### Інша інформація

2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2020 рік 27 квітня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік, окрім впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво 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, коли Керівництво або планує ліквідувати Товариство 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 вплинути 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;

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії 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, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту виконавчим органом Компанії 24 грудня 2020 року, відповідно до Статуту.
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» становить один рік.
- У розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.



## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 10 червня 2021 року.
- Протягом 2020 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



В.М. Черновол

Директор, ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 10 червня 2021 року

С. О. Балченко

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>