



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Власникам цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
- Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам фінансової звітності

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» за 2019 рік

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі АТ «ПІВДГЗК» або «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (балансу) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Товариства 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 Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

1. Аналіз справедливої вартості та зменшення корисності необоротних активів

Станом на 31.12.2019 основні засоби та незавершені капітальні інвестиції разом склали 43,5% загальної вартості активів. Основні засоби Товариства обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки визначення справедливої вартості згідно з МСФЗ 13 "Справедлива вартість" та суми очікуваного відшкодування активів згідно МСБО (IAS) 36 "Зменшення корисності активів", потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозованому періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування, та залучення професійних експертів. Остання переоцінка основних засобів була проведена у 2014 році незалежним оцінщиком. Товариство щорічно переглядає строки корисного використання з метою найбільш надійної оцінки основних засобів, та проводить аналіз необхідності переоцінки основних засобів. Товариство планує провести наступну переоцінку основних засобів у 2020 році. Тестування на зменшення корисності основних засобів, проведене керівництвом станом на 31.12.2019 р. не вказало на існування збитків від зменшення корисності.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

В ході аудиту ми проаналізували проведені керівництвом аналіз необхідності переоцінки основних засобів та оцінку ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися. При цьому ми розглянули додаткові індикатори, властиві підприємствам видобувної промисловості. Ми залучили наших внутрішніх спеціалістів для сприяння в тестуванні припущень, які були використані керівництвом при розрахунку вартості при використанні, порівнюючи їх з історичними даними, та зовнішніми орієнтирами. На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки та аналізу при існуючому використанні, прийнятними, та відповідними.

2. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості забезпечення. Це питання було одним з ключових для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва Товариства. Інформація щодо торгової дебіторської заборгованості наведена в Примітках 3, 4, 11, 24 до фінансової звітності Товариства.

Товариство створює резерв знецінення дебіторської заборгованості, який представлений резервом під очікувані кредитні збитки (прогнозний резерв) та резервом, пов'язаним зі збільшенням кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується при відсутності істотних прострочень та проблем з погашенням, та резерв, пов'язаний зі збільшенням кредитного ризику створюється при

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

наявності сумнівів у зворотності активу. Оцінка очікуваного кредитного збитку здійснюється за двома методами: портфельним методом (з урахуванням історичного коефіцієнту збитку на базі матриці збитків) та методом розрахунку за індивідуальними балансами.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту при застосуванні матриці збитків, а також обґрунтування аналізу та розрахунку за методом, що базується на індивідуальній основі. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями та обґрунтуваннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону. Ми прийшли до висновку, що в Примітках 3, 4, 11, 24 розкрита вся належна інформація.

Пояснювальний параграф

Звертаємо вашу увагу на Примітки 1 та 24 до фінансової звітності, в яких описується умови діяльності Товариства, операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Також звертаємо вашу увагу на поточну ситуацію з впливом пандемії та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначені умови та обставини можуть мати негативний вплив на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша питання

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та Річної інформації (річний звіт) емітента цінних паперів, що включає Звіт про корпоративне управління за 2019 рік, складений згідно вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента, викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради 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, 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 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 Наглядовій Раді інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій Раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. *Розкриття інформації згідно додаткових вимоги до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VII від 21.12.2017р.*

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» наводимо інформацію, яку має додатково містити аудиторський звіт:

- 1) Ми були призначені як незалежні аудитори Товариства Наглядовою Радою АТ «ПІВДЕННИЙ ПІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» 19.03.2020 (Протокол засідання Наглядової Ради АТ «ПІВДГЗК» від 19.03.2020).
- 2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.
- 3) Наш підхід до аудиту. Ми виконали аудит з урахуванням структури Товариства, процесів бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, а також галузі, в якій воно здійснює свою діяльність. Наш аудит не було обмежено будь-яким чином та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.
- 4) Обсяг аудиту. Ми спланували аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності. Зокрема, ми розглянули ділянки, що потребують суб'єктивних суджень управлінського персоналу, наприклад, стосовно значних облікових оцінок, які передбачають формування припущень та розгляду майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми також розглянули ризик подолання управлінським персоналом

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com

Товариства системи внутрішнього контролю, включаючи, поміж іншого, питання щодо наявності ознак упередженості, яке створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

- 5) Суттєвість. На обсяг нашого аудиту вплинуло застосування суттєвості. Метою нашої аудиторської думки є надання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності.

На основі нашого професійного судження ми визначили певні кількісні пороги суттєвості, включаючи загальну суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому, як пояснюється далі. Вони, разом з якісними міркуваннями, допомогли нам визначити обсяг нашого аудиту та характер, час та масштаб наших аудиторських процедур, а також оцінити вплив викривлень, окремо та у сукупності, на фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності складає 324 473 тис. грн. Ми визначили її у розмірі 3% від доходу до оподаткування за результатами діяльності Товариства у 2019 році.

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

- 6) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора був узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету в Товаристві.
- 7) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та персонал ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» є незалежними по відношенню до АТ «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні, при проведенні нашого аудиту, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності, як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту. Ми не надавали жодних послуг, заборонених законодавством України.
- 8) Ми не надавали АТ «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» або контрольованим ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 9) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

2. Звіт щодо результатів виконання вимог, визначених статтею 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 зі змінами, відносно перевірки інформації, що викладена у Звіті про корпоративне управління емітента - АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВДЕННИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі АТ «ПІВДГЗК» або «Товариство»).

На виконання вимог частини третьої статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" ми розглянули інформацію, наведену Товариством у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік.

Відповідальність за складання, зміст та подання річного звіту про корпоративне управління несе управлінський персонал Товариства. Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримання внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб звіт про корпоративне управління

www.ai-audit.com

не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку систем управління, необхідних для підготовки річного звіту про корпоративне управління.

Наша перевірка інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління, проведена з метою формування думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹, а також з метою перевірки інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹.

Така перевірка обмежена виконанням процедур, які залежать від характеру цієї інформації, а саме:

- ознайомлення з інформацією, наведеною у звіті про корпоративне управління, з метою визначити, чи всю інформацію розкрито у цьому звіті згідно з вимогами статті 40¹ Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а також рішення НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів";
- запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку звіту про корпоративне управління, з метою отримати розуміння процедур товариства по збору та підтвердженню даних та інформації, наведеної у звіті про корпоративне управління;
- огляд документації, що підтверджує інформацію, наведену у звіті про корпоративне управління (юридичних документів, протоколів загальних зборів акціонерів та засідань правління за 2019 рік, внутрішніх положень, звітів підрозділу внутрішнього контролю або внутрішнього аудиту тощо);
- порівняння інформації з нашим знанням Товариства, отриманим під час виконання аудиту фінансової звітності
- отримання письмових пояснень (запевнень) від осіб, відповідальних за складання та затвердження звіту про корпоративне управління.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40¹ ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента.

За результатами виконаних процедур ми отримали обґрунтований рівень впевненості щодо цієї інформації. На нашу думку, вищезазначена інформація, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлена відповідно до вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», в усіх суттєвих аспектах.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.1-4 частини 3 статті 40¹ ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління та його основні принципи, яким керується Товариство: в АТ "ПІВДГЗК" корпоративне управління здійснюється відповідно до положень Статуту АТ "ПІВДГЗК" та Положень про Загальні збори акціонерів, Наглядову раду, Правління АТ "ПІВДГЗК", що розміщені на власній веб-сторінці Товариства в мережі Інтернет за посиланням <http://www.ugok.info/materials/shareholders.php>
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно

www.ai-audit.com

було включити до звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір №36-20/A/2020/с/бух/317 від 23.03.2020.
 Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 23.03.2020 - 10.04.2020
 Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 по 31.12.2019.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	49044, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців 11, оф.35 тел. (056) 744-33-06; (056) 372-54-51.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 №209/3. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за №3104 у наступні розділи:

- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності",
- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності",
- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор

ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»



Терещенко Оксана Володимирівна

Дата складання аудиторського висновку

10.04.2020

Вих. № 01-20/22

м. Дніпро, Україна

www.ai-audit.com

Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com

root.insider@gmail.com