



ЛИСИЧАНСЬКА ФІЛІЯ
ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Адреса: 93113, Луганська область,
місто Лисичанськ,
вулиця ім. В. Сосюри, б. 434, оф. 39

Тел: +3 8 095 202 53 99
liknyazeva@ukr.net
www.makaudit.com.ua



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
за 2017 рік**

(станом на 31 грудня 2017 року)



I. Адресат: Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (далі – Товариство) і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів.

Аудиторський звіт, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»
Код за ЄДРПОУ	00191023
Фактичне місцезнаходження	50079, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, Тернівський р-н
Дата первинної реєстрації	Підприємство зареєстроване 28.10.1996р., 07.10.2004, 1 227 120 0000 000554
Основні види діяльності за КВЕД	07.10 Добування залізних руд , 85.32 Професійно-технічна освіта, 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами, 49.20 Вантажний залізничний транспорт, 49.41 Вантажний автомобільний транспорт, 38.32 Відновлення відсортованих відходів, 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Нами, незалежною аудиторською фірмою, Лисичанською філією товариства з обмеженою відповідальністю «МАКАУДИТСЕРВІС» проведено аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до річної звітності за 2017 рік.

Управлінським персоналом Товариства було складено фінансову звітність із використанням концептуальної основи загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола

користувачів у фінансовій інформації та ґрунтується на застосуванні положень Міжнародних стандартів фінансової звітності. При підготовці фінансової інформації була застосована облікова політика Товариства, яка введена в дію Наказом № 1835 від 24.11.2017р., застосування положення з 01.01.2017 року.

Облікова політика в Товаристві розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ.

Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними характеристиками інформації поданій у фінансовій звітності є зрозумілість, доречність, порівнянність. Застосування цих характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю. Положення облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Фінансова звітність складалася на основі припущення, що Товариство проводить і проводитиме діяльність в доступному для огляду майбутньому.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку станом на кінець останнього дня звітного року. Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми та балансову вартість активів і зобов'язань, показані у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними допущення засновані на минулому досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах є обґрунтованими, результати яких формують основу професійних суджень про балансову вартість активів і зобов'язань, які не доступні з інших джерел.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів та вносить зміни належним чином.

Думка

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку, згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р., № 996-XIV та ведення бухгалтерського обліку, що відповідає чинному законодавству України. На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі «Основа для висловлення думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року, станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що із 01.06.2017р. застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 №344. 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 цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена

на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

У 2017 році Товариство не проводило переоцінку активів, оскільки остання переоцінка проводилась у 2016 році з залученням незалежного оцінювача. Для дотримання норми – відображення активів у фінансовій звітності за справедливою вартістю, Товариство виконало тестування своїх активів на виявлення ознак зменшення корисності. В результаті зазначених процедур, активи Товариства відображені в фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2017р. Товариство визнало знецінення товарно-матеріальних запасів в сумі 204тис.грн.

У зв'язку з тим що, ми були призначені аудитором ПРАТ «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» після 31.12.2017 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, основних засобів, капітальних інвестицій та фінансових інвестицій на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів які обліковуються станом на 31.12.2016р. та 31.12.2017р. відповідно, через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим, вищевказані події, які не відображені в фінансовій звітності Товариства за 2017рік, можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань і можуть вплинути на фінансовий стан Товариства, результати діяльності, власний капітал Товариства. Відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Коригування сум, відображених у фінансовій звітності на початок року.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці фінансової звітності, у зв'язку зі зміною підходу в відображенні рахунків з непідтверджених податкових зобов'язань та непідтвердженого податкового кредиту податку на додану вартість було проведено коригування вступного сальдо балансу по нижченаведеним рядкам:

Назва статі	Код рядка	На початок звітного періоду		
		Було	Стало	Зміни
АКТИВ				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (тис. грн)	1135	204315	189447	-14868
Інші оборотні активи (тис. грн)	1190	10029	24897	14868

У процесі аудиторської перевірки аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Безперервність діяльності

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні

управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

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 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. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, які здійснюють корпоративне управління, за фінансову звітність

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розміщені на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України та дійсні станом на 31.12.2017 року; інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); стану корпоративного управління, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Фінансова звітність складалася на основі припущення, що Товариство проводить і проводитиме в доступному для огляду майбутньому.

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Спосіб перевірки фінансових звітів – вибіркового. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним

синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою товариства та загальноприйнятим принципам обліку в Україні;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зробленим керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів, які є достатніми і прийнятними для висловлення нашої думки.

II. Звіт відповідно до інших законодавчих та нормативних вимог

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що була предметом аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність ПРАТ «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ», входить до складу Додатку 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12. 2013 р. N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 р. за N 2180/24712. Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і жодних суттєвих невідповідностей та/або суттєвих викривлень не ідентифіковано.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства здійснюється згідно Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Чисті активи розраховані як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття та сумою довгострокових і короткострокових зобов'язань і забезпечень, зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на початок звітного періоду складає – 30 101 742 тис.грн., на кінець звітного періоду – 23 928 348 тис.грн. Зареєстрований капітал складає 579 707 тис.грн. Неоплаченого капіталу на початок та кінець звітного періоду немає. Вилучений капітал на кінець звітного року склав 131 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми зареєстрованого капіталу, на початок року на 29 522 035 тис.грн, на кінець року на 23 348 641 тис.грн., що відповідає вимогам ст.155 ЦКУ.

Виконання значних правочинів

Впродовж 2017 року відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» Товариство не мало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої

річної звітності). Рішення щодо вчинення значних правочинів у відповідності до положень Статуту та вимог Закону України «Про акціонерні товариства» приймаються Загальними зборами акціонерів.

Для забезпечення господарської діяльності у звітному році, на підставі ч.3 ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства», Загальні Збори акціонерів (протокол № 2 від 24 квітня 2017 року) надали попереднє схвалення на укладання значних правочинів, які вчинятимуться Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом 1 (одного) року з дня проведення Загальних Зборів.

Гранична сукупна вартість таких правочинів для ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» не повинна перевищувати 962 000 000 000,00(дев'ятсот шістдесят два мільйони) доларів США.

Відповідність стану корпоративного управління

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Вони складаються із учасників Товариства або призначених ними представників. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Генеральний Директор.

Протягом звітного року виконавчий орган – Генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Зміни Генерального директора у 2017 році не відбувалось. Наглядовою радою ПРАТ «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» прийнято рішення продовжити з 04 квітня 2017 року до 02 квітня 2018 року (включно) термін повноважень Генерального директора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» Тимошенка Павла Геннадійовича.

1. На підставі рішення позачергових Загальних зборів акціонерів ПРАТ «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (протокол № 1 від 30.01.2017 року) було прийняте рішення про виплату дивідендів в сумі - 11 545 665 450,00 гривень (одинадцять мільярдів п'ятсот сорок п'ять мільйонів шістсот шістдесят п'ять тисяч чотириста п'ятдесят гривень 00 копійок). Строк виплати дивідендів – з 17.02.2017 року по 29.07.2017 року (включно).

2. На підставі рішення річних Загальних зборів акціонерів ПРАТ «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» (протокол № 2 від 24.04.2017 року) було прийняте рішення про виплату дивідендів. Розмір дивідендів, що підлягають виплаті відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів – 1 800 000 000,00 грн. (один мільярд вісімсот мільйонів гривень нуль копійок) Строк виплати дивідендів – з 04.06.2017 року по 18.10.2017 року (включно).

Змін напрямків діяльності Товариства, нових видів діяльності, нових видів продукції, нових видів надання послуг, діяльності на закордонному ринку протягом звітного періоду не відбувалося.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудитор дійшов висновку, що внутрішня система заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків забезпечує захист і збереження активів Товариства, повноти і точності облікової документації та включає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності ПРАТ «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. Прийнята та функціонуюча система управління у Товаристві у повній мірі відповідає вимогам Статуту та чинного законодавства.

Інформація про перелік пов'язаних осіб

Відповідно до МСБО №24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати, або у значній мірі впливати на операційні або фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма.

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Події після дати балансу

1. На підставі інформаційної довідки про акціонерів, які володіють 10% та більше відсотками статутного капіталу емітента, відповідно до даних реєстру власників іменних цінних паперів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» станом на 31.12.2017 року, отриманого Товариством 26.01.2018 року від Центрального депозитарію - ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ», повідомлено про зміну пакету власника акцій, якому належить 10 і більше відсотків простих іменних акцій Товариства, а саме:

- частка власника акцій - юридичної особи: Private Limited Liability Company Metinvest B.V. (реєстраційний номер 24321697, місцезнаходження: Nassaulaan 2 A, 2514JS 's-Gravenhage, the Netherlands) в статутному капіталі Товариства збільшилася з 96,3961% в загальній кількості акцій до 96,4187% в загальній кількості акцій внаслідок придбання акцій емітента на вторинному ринку.

2. Наглядовою радою ПРАТ «ПІВНГЗК» 19 лютого 2018 року прийнято рішення (Протокол № 287) про зміну до складу посадових осіб, а саме:

- припинити 19 лютого 2018 р. повноваження Генерального директора ПРАТ «ПІВНГЗК» Тимошенко Павла Геннадійовича на підставі особистої заяви за власним бажанням. Рішення прийнято відповідно до пункту 16.10.1.9. Статуту ПРАТ «ПІВНГЗК». Часткою у Статутному капіталі ПРАТ «ПІВНГЗК» не володіє. Призначити виконуючим обов'язки Генерального директора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» Скачкова Андрія Анатолійовича починаючи з 20 лютого 2018 року до дати відкликання (припинення повноважень).

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана інформація про те, що протягом 2017 року в товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на підприємство.

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор.

Аудитори не отримали доказів стосовно випадків викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКАУДИТСЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ юридичної особи	21994619
Місцезнаходження юридичної особи	02140, м. Київ, вул. Вишняківська, б.13, оф.1

Номер, дата видачі та термін дії про внесення до державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1988 видане рішенням АПУ від 23.02.2001р. № 99. Термін чинності Свідоцтва продовжено до 29.10.2020року
Найменування філії	Лисичанська філія Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКАУДИТСЕРВІС»
Номер, строк дії Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№ 0179 з 24.10.2017року до 29.10.2020року
Код за ЄДРПОУ філії	41418729
Місцезнаходження філії	93113, вул. В.Сосюри, б.434, оф.39, м. Лисичанськ, обл. Луганська
Дата створення Дата та номер останньої реєстраційної дії	26.06.2017р. 26.06.2017р. № 1 0651030022019673
Телефон/факс	(095)-202-53-99
Електронна адреса Лисичанської філії ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»	makauditservice_lf@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 280 від «27» лютого 2018р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	04.03.2018р. – 10.04.2018р.
Директор Лисичанської філії ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» (сертифікат серії А № 005125 28.02.2002р., чинний до 28.02.2021р..)	Л.І.Князева
Партнер із завдання з аудиту фінансової звітності Директор Покровської філії ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» (сертифікат серії А № 006630 від 24.12.2009р., чинний до 24.12.2019р.)	Н.Ф. Бардусова



Аудиторський висновок (звіт) складено «16» квітня 2018року