



ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-ий поверх,
01010 Київ,
Україна
Тел. +380 (44) 490 5507
Факс +380 (44) 490 5508
E-mail info@kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів

Директору

Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське"

Негативна думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське" ("Компанія"), яка включає окремих баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, окремих звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), окремі звіти про зміни у власному капіталі та про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та примітки до них, які включають важливі аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, у зв'язку із значущістю питань, описаних у розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах неконсолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року та її неконсолідовані фінансові результати та неконсолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

Як зазначено у Примітці 2(г), окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свою операційну діяльність. Проте, як зазначено у Примітці 2(г), станом на 31 грудня 2017 року її поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 3 358 369 тисяч гривень (31 грудня 2016 року: 3 847 234 тисячі гривень). Крім того, станом на 31 грудня 2017 року Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її пов'язаними сторонами (31 грудня 2016 року: материнською компанією та пов'язаною стороною). Обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами не виконувалися. Протягом 2017 та 2016 років через порушення обов'язкових фінансових та інших умов цих договорів пов'язаними сторонами, що є частиною зазначених вище кредитів, декілька кредиторів подали до суду на пов'язані сторони та Компанію з вимогою дострокового повернення кредитів, включаючи суми непогашених відсотків та непогашених відсотків за прострочення платежів. Резерви по цих поруках у цій окремій фінансовій звітності станом на

31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року не визнано, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" (МСБО 37). Враховуючи обставини, описані вище, на нашу думку, Компанія не може розглядатися як така, що продовжуватиме здійснювати господарську діяльність в осяжному майбутньому, отже, складання її фінансової звітності на основі припущення про безперервність діяльності є неприйнятним. На нашу думку, фінансова звітність повинна відображати коригування вартості активів до вартості очікуваного відшкодування, яка визначається за умови, що компанія не продовжуватиме свою діяльність, а також коригування щодо визнання будь-яких подальших зобов'язань, які можуть виникнути за даних обставин. Такі коригування, ймовірно, будуть суттєвими, але ми не можемо визначити розмір необхідних коригувань і резервів з достатнім ступенем точності.

Після початкового визнання Компанія оцінює свої основні засоби із застосуванням моделі переоцінки. Як зазначено у примітці 5 до окремої фінансової звітності, існують ознаки того, що справедлива вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), визнаних в розмірі 5 501 816 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 року, може суттєво відрізнятись від їх балансової вартості на цю дату (31 грудня 2016 року: 5 179 406 тисяч гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 16 "Основні засоби" (МСБО 16), переоцінки повинні проводитися із достатньою періодичністю для того, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від вартості, що була б визначена із застосуванням моделі справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Належна оцінка справедливої вартості не проводилась. Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2017 року Компанія визнала відстрочені податкові активи в сумі 178 383 тисячі гривень (31 грудня 2016 року: 36 620 тисяч гривень). Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток" (МСБО 12) вимагає здійснювати оцінку отримання в майбутньому оподатковуваних прибутків, проти яких зможуть бути використані тимчасові різниці, пов'язані з відстроченими податковими активами. Компанія не провела таку оцінку. Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія не відобразила за справедливою вартістю частину поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). На 31 грудня 2017 року балансова вартість такої поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань становить 1 141 289 тисяч гривень та 2 810 160 тисяч гривень відповідно. Крім того, станом на 31 грудня 2016 року Компанія не відобразила частину поточної кредиторської

заборгованості за товари, роботи, послуги та частину інших поточних зобов'язань в розмірі 1 579 122 тисячі гривень за амортизованою вартістю, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Впливи зазначених відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не були визначені.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розмірі 909 095 тисяч гривень та інші поточні зобов'язання в розмірі 2 810 160 тисяч гривень на 31 грудня 2017 року є простроченими (31 грудня 2016 року: 254 344 тисячі гривень та нуль відповідно). Деякими договорами з постачальниками та законодавством передбачені штрафи та пені за несвоєчасні розрахунки. Додатково, зважаючи на затримки в оплатах, Компанія виступала відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо сплати штрафу. Резерви по цим штрафам та пені станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не було визнано, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Впливи зазначених відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не були визначені.

Компанія не розкрила найменування кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Розкриття даної інформації вимагається Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін" (МСБО 24). Ми не маємо можливості надати дану інформацію.

Станом на 31 грудня 2017 року існують об'єктивні свідчення понесеного збитку від зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються методом участі у капіталі інших підприємств із балансовою вартістю у розмірі 59 953 тисячі гривень, інших фінансових інвестицій у сумі 6 815 тисяч гривень, а також дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 11 585 тисяч гривень. Управлінський персонал не провів належну оцінку збитків від зменшення корисності, що відноситься до зазначених активів, як того вимагають Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (МСБО 36) та Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року не був визначений.

Станом на 31 грудня 2017 року існують ознаки того, що вартість очікуваного відшкодування частини дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами може бути нижча за їх балансову вартість, яка складає 31 398 тисяч гривень. Управлінський персонал не проводив оцінку суми очікуваного відшкодування цієї дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на

окрему фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія визнала дохід (в складі інших операційних доходів) від списання векселів, виданих пов'язаній стороні, у сумі 30 000 гривень. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія визнала дохід (в складі інших фінансових доходів) у сумі 103 819 тисяч гривень від первісного визнання інших поточних зобов'язань, представлених безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, отриманою від материнської компанії, по справедливій вартості. Існують ознаки того, що ці операції можуть містити елементи операцій з акціонерами. Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають визнавати внески від власників, які діють в їх якості власників, безпосередньо в капіталі. Управлінський персонал не провів оцінку того, чи повинна частина або вся сума цього доходу бути визнана в капіталі як внески від власників, які діють в їх якості власників. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на інший фінансовий дохід, окремий звіт про власний капітал та на пов'язані елементи, що формують окремий баланс (звіт про фінансовий стан), окремі звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та про рух грошових коштів станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія визнала певні витрати на підготовку лав для видобутку вугілля в сумі приблизно 422 мільйона гривень в складі собівартості реалізованої продукції. Компанія не проаналізувала необхідність капіталізації частини таких витрат з метою їх визнання у складі очікуваного загального обсягу видобутку вугілля як того вимагають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"), затверджених у якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 4 травня 2017 року Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від 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 окремої 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 висловлення нашої негативної думки.

Інше питання

Як зазначено у першому параграфі розділу "Основа для негативної думки", Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її пов'язаними сторонами, обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за якими не виконувалися. Також, протягом 2017 року та

після 31 грудня 2017 року через порушення обов'язкових фінансових та інших умов цих договорів пов'язаними сторонами, що є частиною зазначених вище кредитів, декілька кредиторів подали до суду на пов'язаних сторін та Компанію з вимогою дострокового повернення кредитів, включаючи суми непогашених відсотків та непогашених відсотків за прострочення платежів. Компанія не забезпечила ведення відповідних реєстрів даних. Ми не змогли перевірити за допомогою альтернативних процедур повноту розкриття інформації стосовно непередбачених зобов'язань (включаючи надані гарантії, отримані претензії, судові позови та ін.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала необхідність у коригуванні розкриття інформації стосовно непередбачених зобов'язань та нарахуванні відповідних резервів в окремій фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітки 1(а) та 23, в яких йдеться про те, що Компанія є учасником Групи Fintest і здійснює значний обсяг операцій з іншими учасниками Групи Fintest. Ми не змінювали подальшим чином нашу думку у зв'язку з цим питанням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, окрім окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ключові питання аудиту

Окрім питань, описаних у розділі "Основа для негативної думки" та у розділі "Інше питання", ми визначили, що не існує інших ключових питань аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає

потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема 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.

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

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


Дмитро Алєєв
Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора № 006608 від 2 липня 2009 року

Заступник директора ПрАТ "КПМГ Аудит"

27 квітня 2018 року



ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-ий поверх,
01010 Київ,
Україна
Тел. +380 (44) 490 5507
Факс +380 (44) 490 5508
E-mail info@kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів

Директору

Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське"

Негативна думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське" ("Компанія") та його дочірніх компаній ("Група"), яка включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідовані звіти про зміни у власному капіталі та про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та примітки до них, які включають важливі аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, у зв'язку із значущістю питань, описаних у розділі "Основа для негативної думки" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року та її консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

Як зазначено у Примітці 2(д), консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Група буде продовжувати свою операційну діяльність. Проте, як зазначено у Примітці 2(д), станом на 31 грудня 2017 року її поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 4 065 390 тисяч гривень (31 грудня 2016 року: 3 842 001 тисячу гривень). Крім того, станом на 31 грудня 2017 року Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її пов'язаними сторонами (31 грудня 2016 р року: материнською компанією та пов'язаною стороною). Обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами не виконувалися. Протягом 2017 та 2016 років через порушення обов'язкових фінансових та інших умов цих договорів пов'язаними сторонами, що є частиною зазначених вище кредитів, декілька кредиторів подали до суду на пов'язані сторони та Компанію з вимогою дострокового повернення кредитів, включаючи суми непогашених відсотків та непогашених відсотків за прострочення платежів.

Резерви по цих поруках у цій консолідованій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року не визнано, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" (МСБО 37). Враховуючи обставини, описані вище, на нашу думку, Група не може розглядатися як така, що продовжуватиме здійснювати господарську діяльність в осяжному майбутньому, отже, складання її фінансової звітності на основі припущення про безперервність діяльності є неприйнятним. На нашу думку, фінансова звітність повинна відображати коригування вартості активів до вартості очікуваного відшкодування, яка визначається за умови, що компанія не продовжуватиме свою діяльність, а також коригування щодо визнання будь-яких подальших зобов'язань, які можуть виникнути за даних обставин. Такі коригування, ймовірно, будуть суттєвими, але ми не можемо визначити розмір необхідних коригувань і резервів з достатнім ступенем точності.

Після початкового визнання Група оцінює свої основні засоби із застосуванням моделі переоцінки. Як зазначено у Примітці 5 до консолідованої фінансової звітності, існують ознаки того, що справедлива вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), визнаних в розмірі 6 248 460 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 року, може суттєво відрізнятись від їх балансової вартості на цю дату (31 грудня 2016 року: 5 187 566 тисяч гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 16 "Основні засоби" (МСБО 16), переоцінки повинні проводитися із достатньою періодичністю для того, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від вартості, що була б визначена із застосуванням моделі справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Належна оцінка справедливої вартості не проводилась. Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2017 р. Група визнала відстрочені податкові активи в сумі 179 983 тисячі гривень (31 грудня 2016 року: 36 620 тисяч гривень). Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток" (МСБО 12) вимагає здійснювати оцінку отримання в майбутньому оподатковуваних прибутків, проти яких зможуть бути використані тимчасові різниці, пов'язані з відстроченими податковими активами. Група не провела таку оцінку. Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., Група не відобразила за справедливою вартістю частину поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). На 31 грудня 2017 р. балансова вартість такої поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань становить 1 141 289 тисяч гривень та 2 810 160 тисяч гривень відповідно. Крім того, станом на 31

грудня 2016 року Група не відобразила частину поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та частину інших поточних зобов'язань в розмірі 1 579 122 тисячі гривень за амортизованою вартістю, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (МСБО 39). Вплив зазначених відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розмірі 1 293 980 тисяч гривень та інші поточні зобов'язання в розмірі 2 810 160 тисяч гривень на 31 грудня 2017 року є простроченими (31 грудня 2016 року: 254 344 тисячі гривень та нуль відповідно). Деякими договорами з постачальниками та законодавством передбачені штрафи та пені за несвоєчасні розрахунки. Додатково, зважаючи на затримки в оплатах, Компанія виступала відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо сплати штрафу. Резерви по цим штрафам та пені станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не було визнано, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Впливи зазначених відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не були визначені.

Група не розкрила найменування кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року. Розкриття даної інформації вимагається Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін" (МСБО 24). Ми не маємо можливості надати дану інформацію.

Станом на 31 грудня 2017 року існують об'єктивні свідчення понесеного збитку від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 11 585 тисяч гривень. Управлінський персонал не провів належну оцінку збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, як того вимагають Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (МСБО 36) та Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року не був визначений.

Станом на 31 грудня 2017 року існують ознаки того, що вартість очікуваного відшкодування частини дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами може бути нижча за їх балансову вартість, яка складає 31 398 тисяч гривень. Управлінський персонал не проводив оцінку суми очікуваного відшкодування цієї дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (МСБО 36). Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, Група визнала дохід (в складі інших операційних доходів) від списання векселів, виданих пов'язаній стороні, у сумі 30 000 гривень. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, Група визнала дохід (в складі інших фінансових доходів) у сумі 103 819 тисяч гривень від первісного визнання інших поточних зобов'язань, представлених безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, отриманою від материнської компанії, по справедливій вартості. Існують ознаки того, що ці операції можуть містити елементи операцій з акціонерами. Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають визнавати внески від власників, які діють в їх якості власників, безпосередньо в капіталі. Управлінський персонал не провів оцінку того, чи повинна частина або вся сума цього доходу бути визнана в капіталі як внески від власників, які діють в їх якості власників. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на інший фінансовий дохід, консолідований звіт про власний капітал та на пов'язані елементи, що формують консолідований баланс (звіт про фінансовий стан), консолідовані звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та про рух грошових коштів станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 року, Група визнала певні витрати на підготовку лав для видобутку вугілля в сумі приблизно 422 мільйона гривень в складі собівартості реалізованої продукції. Група не проаналізувала необхідність капіталізації частини таких витрат з метою їх визнання у складі очікуваного загального обсягу видобутку вугілля як того вимагають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2016 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, не був визначений.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"), затверджених у якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 4 травня 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від 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 консолідованої 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 висловлення нашої негативної думки.

Інше питання

Як зазначено у першому параграфі розділу "Основа для негативної думки", Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її пов'язаними сторонами, обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за якими не виконувалися. Також, протягом 2017 року та 2016 року через порушення обов'язкових фінансових та інших умов цих договорів пов'язаними сторонами, що є частиною зазначених вище кредитів, декілька кредиторів подали до суду на пов'язаних сторін та Компанію з вимогою дострокового повернення кредитів, включаючи суми непогашених відсотків та непогашених відсотків за прострочення платежів. Компанія не забезпечила ведення відповідних реєстрів даних. Ми не змогли перевірити за допомогою альтернативних процедур повноту розкриття інформації стосовно непередбачених зобов'язань (включаючи надані гарантії, отримані претензії, судові позови та ін.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала необхідність у коригуванні розкриття інформації стосовно непередбачених зобов'язань та нарахуванні відповідних резервів в консолідованій фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітки 1(а) та 23, в яких йдеться про те, що Група є учасником Групи Fintest і здійснює значний обсяг операцій з іншими учасниками Групи Fintest. Ми не змінювали подальшим чином нашу думку у зв'язку з цим питанням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, окрім консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів буде надана нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Ключові питання аудиту

Окрім питань, описаних у розділі "Основа для негативної думки" та у розділі "Інше питання", ми визначили, що не існує інших ключових питань аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудиторів за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;

— 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

— оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

— отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму 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.



Публічне акціонерне товариство "Шахтоуправління "Покровське"
Звіт незалежних аудиторів
Сторінка 8



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

Дмитро Алєєв
Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора № 006608 від 2 липня 2009 р.

Заступник директора ПрАТ "КПМГ Аудит"

27 квітня 2018 р.