



ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-й поверх
01010 Київ,
Україна

Телефон +380 (44) 490 5507
Телефакс +380 (44) 490 5508
Internet www.kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів (аудиторський висновок)

Управлінському персоналу
Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське"

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське" ("Компанія"), що додається, яка включає окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р., окремі звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів і про власний капітал за рік, що закінчився на цю дату, та примітки до них, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї окремої фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї окремої фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у окремій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання окремої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових політик,

виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання окремої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої негативної думки.

Підстави для висловлення негативної думки

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 5 112 963 тисячі гривень станом на 31 грудня 2015 р., може суттєво відрізнятись від їх балансової вартості на цю дату (31 грудня 2014 р.: 5 281 686 тисяч гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 16 "Основні засоби", переоцінки повинні проводитись 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 2015 р. та 31 грудня 2014 р., не був визначений.

Як зазначено у примітках 2(г) і 20(в) до окремої фінансової звітності, Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її материнською компанією та пов'язаною стороною. Станом на 31 грудня 2015 р. обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 17 403 688 тисяч гривень не виконувалися (31 грудня 2014 р.: 10 996 572 тисячі гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, через на порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 322 456 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2015 р. Резерви по цих поруках у звітності станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. не визнано, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р., не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2015 р. Компанія визнала відстрочені податкові активи в сумі 42 799 тисяч гривень (31 грудня 2014 р.: 274 975 тисяч гривень). Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток" 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 для відстрочених податкових активів в сумі 42 799 тисяч гривень на 31 грудня 2015 р. (31 грудня 2014 р.: 274 975 тисяч гривень). Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність не був визначений.

Станом на 31 грудня 2015 року є ознаки того, що справедлива вартість деякої дебіторської заборгованості може бути нижчою від її балансової вартості в сумі 30 005 тисяч гривень. Управлінський персонал Компанії не провів оцінку збитку від знецінення цієї дебіторської заборгованості, що суперечить вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності

МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не був визначений.

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не визнає деяку торгіву та іншу кредиторську заборгованість в розмірі 376 922 тисяч гривень за амортизованою вартістю, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не був визначений.

Як описано в примітці 10, торгова кредиторська заборгованість в розмірі 327 463 тисячі гривень на 31 грудня 2015 є простроченою (31 грудня 2014 р.: 249 179 тисяч гривень). Деякими договорами з постачальниками та законодавством передбачені штрафи та пені за несвоєчасні розрахунки. Додатково, зважаючи на затримки в оплатах, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо сплати штрафу в сумі 18 378 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 року. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи”, якщо існує юридичне або конструктивне зобов’язання, Компанія повинна оцінити суму зобов’язання. Належна оцінка суми забезпечення під штрафи, пов’язані з вказаною судовою справою та іншою простроченою кредиторською заборгованістю, не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Компанія не розкрила найменування кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2015 р., як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 24 “Розкриття інформації про зв’язані сторони”. Ми не маємо можливості надати цю інформацію.

Як зазначено у примітці 13 до окремої фінансової звітності, протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 р., Компанія визнала дохід (в складі інших фінансових доходів) у сумі 195 553 тисячі гривень від первісного визнання інших поточних зобов’язань, представлених безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, отриманою від пов’язаних осіб, по справедливій вартості. Існують ознаки того, що ця операція може містити елементи операцій з акціонерами. Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 1 “Подання фінансової звітності” вимагає 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 рік, що закінчився на 31 грудня 2015 р. не був визначений.

Негативна думка

На нашу думку, у зв’язку з суттєвістю питань, описаних у розділі “Підстави для висловлення негативної думки”, окрема фінансова звітність не відображає достовірно фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2015 року та її фінансові результати та рух

грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на наступне:

- Примітки 1(б) і 2(г) до окремої фінансової звітності, у яких йдеться про політичні та соціальні протести, поєднані із зростанням регіонального протистояння, які розпочалися в Україні у листопаді 2013 року і наростали у 2014 році та після цього. Події, описані у Примітках 1(б) і 2(г), негативно вплинули та можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер якого на поточний момент визначити неможливо. Крім того, Компанія понесла чистий збиток у розмірі 424 342 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (2014: 876 426 тисяч гривень), також на цю дату її поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 3 512 569 тисяч гривень (31 грудня 2014: 3 562 011 тисяч гривень).
- Як зазначено у другому параграфі розділу “Підстави для висловлення негативної думки”, Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її материнською компанією, та пов'язаною стороною. Обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 17 403 688 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 р. не виконувалися (31 грудня 2014 р.: 10 996 572 тисячі гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимогою одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 322 456 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2015 р.

Ці обставини призводять до суттєвої невизначеності щодо можливості Компанії здійснювати свою діяльність в майбутньому. Ми не змінювали подальшим чином нашу думку у зв'язку з цим питанням.

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

ПрАТ “КПМГ Аудит”

ПрАТ “КПМГ Аудит”

Свідоцтво Аудиторської палати України
№2397 від 26 січня 2001 р.
Код ЄДРПОУ 31032100

28 квітня 2016 р.



Заступник Директора
Сертифікований аудитор
Сертифікат АПУ: серія А №006608 від 2
липня 2009 р.



ПрАТ "КПМГ Аудит"
вул. Московська, 32/2, 17-й поверх
01010 Київ,
Україна

Телефон +380 (44) 490 5507
Телефакс +380 (44) 490 5508
Internet www.kpmg.ua

Звіт незалежних аудиторів (аудиторський висновок)

Управлінському персоналу
Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське"

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Шахтоуправління "Покровське" ("Компанія") та його дочірніх компаній ("Група"), що додається, яка включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р. та консолідовані звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів, про власний капітал за рік, що закінчився на цю дату, та примітки до них, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових політик, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої негативної думки.

Підстави для висловлення негативної думки

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 5 112 963 тисячі гривень станом на 31 грудня 2015 р., може суттєво відрізнятися від їх балансової вартості на цю дату (31 грудня 2014 р.: 5 281 686 тисяч гривень). Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 16 "Основні засоби", 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 2015 р. та 31 грудня 2014 р., не був визначений.

Як зазначено у примітках 2(д) і 20(в) до консолідованої фінансової звітності, Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її материнською компанією та пов'язаною стороною. Станом на 31 грудня 2015 р. обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 17 403 688 тисяч гривень не виконувалися (31 грудня 2014 р.: 10 996 572 тисячі гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 322 456 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2015 р. Резерви по цих поруках у звітності станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. не визнано, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р., не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2015 р. Компанія визнала відстрочені податкові активи в сумі 42 799 тисяч гривень (31 грудня 2014 р.: 274 975 тисяч гривень). Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 12 "Податки на прибуток" 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 для відстрочених податкових активів в сумі 42 799 тисяч гривень на 31 грудня 2015 р. (31 грудня 2014 р.: 274 975 тисяч гривень). Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність не був визначений.

Станом на 31 грудня 2015 року є ознаки того, що справедлива вартість деякої дебіторської заборгованості може бути нижчою від її балансової вартості в сумі 30 005 тисяч гривень. Управлінський персонал Компанії не провів оцінку збитку від знецінення цієї дебіторської заборгованості, що суперечить вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності

МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не був визначений.

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не визнає деяку торгову та іншу кредиторську заборгованість в розмірі 376 922 тисячі гривень за амортизованою вартістю, як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не був визначений.

Як описано в примітці 10, торгова кредиторська заборгованість в розмірі 327 463 тисячі гривень на 31 грудня 2015 є простроченою (31 грудня 2014 р.: 249 179 тисяч гривень). Деякими договорами з постачальниками та законодавством передбачені штрафи та пені за несвоєчасні розрахунки. Додатково, зважаючи на затримки в оплатах, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо сплати штрафу в сумі 18 378 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 року. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи”, якщо існує юридичне або конструктивне зобов’язання, Компанія повинна оцінити суму зобов’язання. Належна оцінка суми забезпечення під штрафи, пов’язані з вказаною судовою справою та іншою простроченою кредиторською заборгованістю, не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Група не розкрила найменування кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2015 р., як того вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 24 “Розкриття інформації про зв’язані сторони”. Ми не маємо можливості надати цю інформацію.

Як зазначено у примітці 13 до консолідованої фінансової звітності, протягом року, що закінчився 31 грудня 2015 р., Компанія визнала дохід (в складі інших фінансових доходів) у сумі 195 553 тисячі гривень від первісного визнання інших поточних зобов’язань, представлених безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, отриманою від пов’язаних осіб, по справедливій вартості. Існують ознаки того, що ця операція може містити елементи операцій з акціонерами. Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 1 “Подання фінансової звітності” вимагає 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 рік, що закінчився на 31 грудня 2015 р. не був визначений.

Негативна думка

На нашу думку, у зв’язку з суттєвістю питань, описаних у розділі “Підстави для висловлення негативної думки”, консолідована фінансова звітність не відображає

достовірно фінансовий стан Групи на 31 грудня 2015 року та її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на наступне:

- Примітки 1(б) і 2(д) до консолідованої фінансової звітності, у яких йдеться про політичні та соціальні протести, поєднані із зростанням регіонального протистояння, які розпочалися в Україні у листопаді 2013 року і наростали у 2014 році та після цього. Події, описані у Примітках 1(б) і 2(д), негативно вплинули та можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи; характер якого на поточний момент визначити неможливо. Крім того, Компанія понесла чистий збиток у розмірі 424 342 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (2014 р.: 876 426 тисяч гривень), також на цю дату її поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 3 512 569 тисяч гривень (31 грудня 2014 р.: 3 562 011 тисяч гривень).
- Як зазначено у другому параграфі розділу “Підстави для висловлення негативної думки”, Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її материнською компанією, та пов'язаною стороною. Обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 17 403 688 тисяч гривень станом на 31 грудня 2015 р. не виконувалися (31 грудня 2014 р.: 10 996 572 тисячі гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимогою одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 322 456 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2015 р.

Ці обставини призводять до суттєвої невизначеності щодо можливості Групи здійснювати свою діяльність в майбутньому. Ми не змінювали подальшим чином нашу думку у зв'язку з цим питанням.

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

ПрАТ “КПМГ Аудит”

ПрАТ “КПМГ Аудит”

Свідоцтво Аудиторської палати України
№2397 від 26 січня 2001 р.
Код ЄДРПОУ 31032100

28 квітня 2016 р.



Заступник Директора
Сертифікований аудитор
Сертифікат АПУ: серія А №006608 від
2 липня 2009 р.