



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 фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Шахтоуправління «Покровське» (Компанія), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р., 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 фінансову звітність

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

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами аудиту, прийнятими в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №304/1 від 24 грудня 2014 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання 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 фінансової звітності, існують ознаки того, що справедлива вартість основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції), визнана в розмірі 5 281 686 тисяч гривень станом на 31 грудня 2014 р., може суттєво відрізнитися від їх балансової вартості на цю дату. 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 фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., не був визначений.

Як зазначено у примітках 2(г) і 20(в) до фінансової звітності, Компанія виступає поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її материнською компанією та пов'язаною стороною. Станом на 31 грудня 2014 р. обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 10 996 572 тисячі гривень не виконувалися. Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Резерви по цих поруках у звітності станом на 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 фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2014 р. Компанія визнала відстрочені податкові активи в сумі 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 274 975 тисяч гривень на 31 грудня 2014 р. Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не був визначений.

Негативна думка

На нашу думку, у зв'язку з суттєвістю питань, описаних у розділі “Підстави для висловлення негативної думки”, фінансова звітність не відображає достовірно фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2014 р. та її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на наступне:

- Примітки 1(б) і 2(г) до 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. Починаючи з травня 2014 р., протести у Донецькій та Луганській областях переросли у воєнні зіткнення та збройний конфлікт, що призвели до окупації багатьох міст озброєними прибічниками самопроголошених республік на частині територій Донецької та Луганської областей. 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 876 426 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., також на цю дату її поточні зобов'язання перевищують її поточні активи на 3 562 011 тисяч гривень.
- Як зазначено у другому параграфі розділу “Підстави для висловлення негативної думки”, станом на 31 грудня 2014 р. Компанія виступала поручителем по зобов'язаннях за кредитами, отриманими її материнською компанією та пов'язаною стороною. Станом на 31 грудня 2014 р. обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 10 996 572 тисячі гривень не виконувалися. Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів.

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

Інше питання

Фінансова звітність Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., була перевірена іншими аудиторами, які у своєму звіті від 16 квітня 2014 р. висловили безумовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

ПрАТ «КПМГ Аудит»

ПрАТ “КПМГ Аудит”



Заступник Директора
Сертифікований аудитор

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

Код ЄДРПОУ 31032100

Сертифікат АПУ: серія А №006608 від
2 липня 2009 р.

30 квітня 2015 р.