



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

Звіт незалежних аудиторів

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 2016 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 Національних стандартів аудиту України, затверджених 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 оцінок, 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 5 179 406 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 р., може суттєво відрізнятись від їх балансової вартості на цю дату (31 грудня 2015 р.: 5 112 963 тисячі 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 окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 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 2016 р. обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 22 671 396 тисяч гривень не виконувалися (31 грудня 2015 р.: 17 403 688 тисяч гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, після 31 грудня 2016 р. через порушення обов'язкових фінансових та інших умов договору про надання передекспортного синдикованого кредиту у сумі 17 100 316 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 13 657 636 тисяч гривень), материнською компанією та пов'язаною стороною, що є частиною зазначених вище кредитів, один з кредиторів подав до суду на материнську компанію та пов'язану сторону з вимогою дострокового повернення кредиту у сумі 2 770 838 тисяч гривень, включаючи 748 627 тисяч гривень непогашених відсотків та 58 102 тисячі гривень непогашених відсотків за прострочення платежів станом на 20 лютого 2017 р. Крім того, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 396 295 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 322 456 тисяч гривень). Резерви по цих поруках у окремій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 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 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2016 р. Компанія визнала відстрочені податкові активи в сумі 36 620 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 42 799 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 36 620 тисяч гривень на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 42 799 тисяч гривень). Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не визнала частину поточної кредиторської заборгованості 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" (31 грудня 2015 р.: 376 922 тисячі гривень). Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на окрему фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Як описано в примітці 10, торгова та інша кредиторська заборгованість в розмірі 254 344 тисячі гривень на 31 грудня 2016 року є простроченою (31 грудня 2015 р.: 327 463 тисячі 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 2016 року (31 грудня 2015 р.: 18 378 тисяч гривень). 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 роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Компанія не розкрила найменування кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2016 р. та 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 2016 р., 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 (31 грудня 2015 р.: 195 553 тисячі гривень). 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 роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р. 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 та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 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), 2(г) та 24 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. Крім того, з початку 2017 року залізничне сполучення з непідконтрольними Україні територіями було заблоковано громадськими активістами, що призвело до ускладнень у постачанні і відвантаженні готової продукції Групи та інших промислових компаній регіону. Починаючи з березня 2017 року, українською владою була заборонена торгівля з компаніями, розташованими на непідконтрольних територіях, і було офіційно заблоковано залізничне сполучення з непідконтрольними Україні територіями, що суттєво ускладнило подальшу діяльність Компанії. Події, описані у Примітках 1(б), 2(г) та 24, 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 584 660 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 424 342 тисячі гривень), також на цю дату її поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 3 847 234 тисячі гривень (31 грудня 2015 р.: 3 512 569 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 22 671 396 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 р. не виконувалися (31 грудня 2015 р.: 17 403 688 тисяч гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, після 31 грудня 2016 р. через порушення обов'язкових фінансових та інших умов договору про надання передекспортного синдикованого кредиту у сумі 17 100 316 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 13 657 636 тисяч гривень), материнською компанією та пов'язаною стороною, що є частиною зазначених вище кредитів, один з кредиторів подав до суду на материнську компанію та пов'язану сторону з вимогою дострокового повернення кредиту у сумі 2 770 838 тисяч гривень, включаючи 748 627 тисяч гривень непогашених відсотків та 58 102 тисячі гривень непогашених відсотків за прострочення платежів станом на 20 лютого 2017 р. Крім того, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 396 295 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 322 456 тисяч гривень).

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.

Дмитро Алексєєв
Сертифікований аудитор
Сертифікат АП/серія А №06608 від 2 липня 2009 р.
Заступник Директора, ПРАТ "КПМГ Аудит"
28 квітня 2017 р.





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

Звіт незалежних аудиторів

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 2016 р. та консолідовані 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 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 Національних стандартів аудиту України, затверджених 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 оцінок, 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 5 187 566 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 р., може суттєво відрізнятись від їх балансової вартості на цю дату (31 грудня 2015 р.: 5 112 963 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. Напевна 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 2016 р. та 31 грудня 2015 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 2016 р. обов'язкові фінансові та інші умови кредитування за цими кредитами в розмірі 22 671 396 тисяч гривень не виконувалися (31 грудня 2015 р.: 17 403 688 тисяч гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, після 31 грудня 2016 р. через порушення обов'язкових фінансових та інших умов договору про надання передекспортного синдикованого кредиту у сумі 17 100 316 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 13 657 636 тисяч гривень), материнською компанією та пов'язаною стороною, що є частиною зазначених вище кредитів, один з кредиторів подав до суду на материнську компанію та пов'язану сторону з вимогою дострокового повернення кредиту у сумі 2 770 838 тисяч гривень, включаючи 748 627 тисяч гривень непогашених відсотків та 58 102 тисячі гривень непогашених відсотків за прострочення платежів станом на 20 лютого 2017 р. Крім того, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимогою одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 396 295 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 322 456 тисяч гривень). Резерви по цих поруках у консолідованій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 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 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Як зазначено у примітці 19, станом на 31 грудня 2016 р. Група визнала відстрочені податкові активи в сумі 36 620 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 42 799 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. Група не провела таку оцінку для відстрочених податкових активів в сумі 36 620 тисяч гривень на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 42 799 тисяч гривень). Вплив цього відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Станом на 31 грудня 2016 року Група не визнала частину поточної кредиторської заборгованості 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" (31 грудня 2015 р.: 376 922 тисячі гривень). Вплив зазначеного відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність

станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Як описано в примітці 10, торгова та інша кредиторська заборгованість в розмірі 254 344 тисячі гривень на 31 грудня 2016 року є простроченою (31 грудня 2015 р.: 327 463 тисячі 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 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 18 378 тисяч гривень). 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 роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Група не розкрила найменування кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2016 р. та 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 2016 р., 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 (31 грудня 2015 р.: 195 553 тисячі гривень). 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 роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р., не був визначений.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р. 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 та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 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), 2(д) та 24 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. Крім того, з початку 2017 року залізничне сполучення з невідконтрольними Україною територіями було заблоковано громадськими активістами, що призвело до ускладнень у постачанні і відвантаженні готової продукції Групи та інших промислових компаній регіону. Починаючи з березня 2017 року, українською владою була заборонена торгівля з компаніями, розташованими на невідконтрольних територіях, і було офіційно заблоковано залізничне сполучення з невідконтрольними Україною територіями, що суттєво ускладнило подальшу діяльність Групи. Події, описані у Примітках 1(б), 2(д) та 24, негативно вплинули та можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер якого на поточний момент визначити неможливо. Крім того, Група понесла чистий збиток у розмірі 581 263 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 424 342 тисячі гривень), також на цю дату її поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 3 842 001 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 3 512 569 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 22 671 396 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 р. не виконувалися (31 грудня 2015 р.: 17 403 688 тисяч гривень). Відповідно, кредитори мають право вимагати від Компанії, як поручителя, сплатити непогашені суми кредитів. Також, після 31 грудня 2016 р. через порушення обов'язкових фінансових та інших умов договору про надання передекспортного синдикованого кредиту у сумі 17 100 316 тисяч гривень (31 грудня 2015 р.: 13 657 636 тисяч гривень), материнською компанією та пов'язаною стороною, що є частиною зазначених вище кредитів, один з кредиторів подав до суду на материнську компанію та пов'язану сторону з вимогою дострокового повернення кредиту у сумі 2 770 838 тисяч гривень, включаючи 748 627 тисяч гривень непогашених відсотків та 58 102 тисячі гривень непогашених відсотків за прострочення платежів станом на 20 лютого 2017 р. Крім того, через порушення кредитних угод з боку материнської компанії, Компанія виступає відповідачем у судовій справі з вимог одного з кредиторів щодо погашення кредитів в сумі 396 295 тисяч гривень від Компанії як поручителя станом на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015 р.: 322 456 тисяч гривень).

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 іншими учасниками Групи "Донецьксталь". Ми не змінювали подальшим чином нашу думку у зв'язку з цим питанням.

Дмитро Алексєвич

Сертифікований аудитор
Сертифікат АДУ: серія АН/06608 від 2 липня 2009 р.
Заступник Директора, ПРАТ "КПМГ Аудит"
28 квітня 2017 р.

