

Вих. № 111-3/16.06.2020/1563/О Г.К.  
від 16.06.2020 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку**

**Акціонерам та Керівництву  
ПрАТ «Шахта «Надія»**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Негативна думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Шахта «Надія» (далі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущим, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), однак відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для негативної думки**

1. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо наявності та кількості залишків основних засобів та запасів, утримуваних на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р.

Нас було призначено аудиторами в 2020 році, відповідно, ми не змогли спостерігати за інвентаризацією основних засобів та запасів станом на 31.12.2019 р.

У зв'язку із запровадженням в Україні карантинних заходів через загрозу поширення в Україні COVID-19, ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб впевнитися у наявності та кількості основних засобів та запасів, які відображені в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019 р., в сумі **21 439 тис. грн.** та **30 663 тис. грн.** відповідно.

Ми не могли визначити, чи існувала необхідність у будь-яких коригуваннях основних засобів та запасів станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р., та відповідних елементів, які формують Звіт про сукупний дохід та Звіт про зміни в капіталі на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hib.com.ua](mailto:office@hib.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

2. При переході на МСФЗ у 2012 році Товариство не дотрималось вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та не здійснило переоцінку основних засобів до справедливої вартості на дату переходу. Товариство має велику кількість об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, за якими не переглядаються строки корисного використання та вартість.

Також, у порушення МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство не проводить тестування активів на можливе знецінення.

Ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися у достовірності чистої балансової вартості таких основних засобів, а також їх впливу на відстрочені податки.

3. У зв'язку з наявними суттєвими розбіжностями між даними фінансової звітності щодо кредиторської заборгованості за податками (зобов'язання з податку на додану вартість та податку на прибуток) та даними електронного кабінету платника податків, ми не можемо підтвердити у Звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2019 р. дані щодо кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у сумі в сумі **33 146 тис. грн.**

4. Частину первинних документів Товариства, на основі яких формувалися дані дебіторської та кредиторської заборгованості, доходи та витрати за період із вересня по грудень 2019 року, було вилучено в березні 2020 року у зв'язку із досудовим розслідуванням на підставі ухвали суду.

Ми не можемо висловити думки щодо правомірності відображення в обліку операцій за даний період та їх впливу на статті фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 р., у зв'язку з обмеженням доступу до таких документів або їх копій.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Товариству будь-яких послуг, заборонених законодавством.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Протягом року, що закінчився 31.12.2019 р., Товариство зазнало збитку в сумі **67 113 тис. грн.** На цю дату загальні активи Товариства є меншими за зобов'язання на суму **188 553 тис. грн.**, розмір власного капіталу станом на 31.12.2019 р. має від'ємне значення та становить **(188 553 тис. грн.)**, що не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

Ми отримали від управлінського персоналу Товариства письмові запевнення, що за їх оцінками, відповідно до Програми розвитку виробництва та підтверджених запасів вугілля на 2020 рік, запланована збалансована фінансова діяльність Товариства, що призведе до ефективнішого використання ресурсів, підвищить результати діяльності Товариства та його фінансовий стан. Товариство здатне безперервно продовжувати діяльність наступні 12 місяців після 31.12.2019 р.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Звіт про фінансовий стан Товариства за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 рр. Підписано: Звіт незалежного аудитора Штета Навра, 2019.doc

Відповідно, фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності та відсутність намірів ліквідувати суб'єкт господарювання.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для негативної думки» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та Звіті про корпоративне управління згідно із Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV), але не є фінансовою звітністю за 2019 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для негативної думки», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо кількості на початок та кінець 2019 року основних засобів та запасів, справедливої вартості необоротних активів, кредиторської заборгованості з бюджетом, та у зв'язку з вилученням частини первинних документів на підставі ухвали суду оцінити їх вплив на статті фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 р.

Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

– B Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

№ 2/2019-11/2020\_АУДИТОВАТА\_Матри\_2019(ЗВІТ)\_Шість Недіфінансових намірів аудиторів\_Шість 2019.docx

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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 Товариства продовжувати свою

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

С1011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

— B Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

— Б Україна є членом міжнародної мережі незалежних аудиторів, Штатах Надіє



діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

## Інші питання

1. Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2018 р. не проводився.
2. Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу, що з 14 березня 2020 р. згідно з Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року "Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"» від 13.03.2020 р. № 87/2020, з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст. 49 Конституції України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ряд обмежень строком щонайменше до 22.06.2020 р.

Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

22\_HLB\_звіт\_Київська\_0\_31.12.2018\_АУДИТОВАНА\_Інша\_201901ЗВІТ\_Інше\_Надзвичайна\_Незалежний\_аудитор\_Інше\_Надз\_2018.docx  
Стр. 5 з 6

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

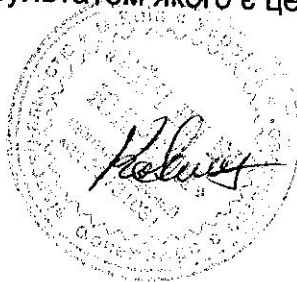
Дотримання вимог ЗУ № 3480-IV.

Згідно з вимогами ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, наведених у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3480-IV.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковальчук Галина Степанівна.

Ключовий партнер з аудиту



Ковальчук Галина Степанівна

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«16» червня 2020 р.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Головний офіс: м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3. Контактні дані: Тел: +38 044 291 30 10, Факс: +38 044 291 30 12, Електронна пошта: office@hlb.com.ua