

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Кузбасская Топливная Компания»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Кузбасская Топливная Компания» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2018 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2018 год;
  - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

| Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?  | Что было сделано в ходе аудита?  |
|--|--|
| <b>Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов и применение учета хеджирования</b>   | Мы получили понимание процедур и средств контроля Компании, относящихся к идентификации, оценке и раскрытию в бухгалтерской отчетности операций по учету хеджирования и оценке справедливой стоимости производных финансовых инструментов.   |
| <p>Компания применяет учет хеджирования в отношении производных финансовых инструментов, приобретенных в целях хеджирования денежных потоков по высоким вероятным прогнозируемым сделкам по продаже продукции. Учетная политика Компании по применению учета хеджирования сформирована с учетом требований МСФО 9 «Финансовые инструменты».</p>  | <p>Мы изучили подготовленную руководством документацию по хеджированию, включая оценку эффективности хеджирования на соответствие требованиям МСФО 9.</p>  |
|  | <p>Мы проанализировали соответствие объектов хеджирования и инструментов хеджирования требованиям МСФО 9. Мы проверили соблюдение требований в отношении оценки эффективности хеджирования, а также расчета и признания неэффективной части.</p>   |
| <p>Мы определили данный вопрос в качестве ключевого вопроса аудита, поскольку соответствие обязательным условиям для применения учета хеджирования, в том числе наличие необходимой документации требует применения суждений, а также ввиду сложности применения МСФО 9 в отношении учета хеджирования. Кроме того, определение справедливой стоимости производных финансовых инструментов подвержено неопределенности оценки.</p> <p>См. пояснение 29 к бухгалтерской отчетности.</p> | <p>Наши процедуры, направленные на проверку полноты отраженных сделок с производными финансовыми инструментами, включали в себя сверку с перечнем сделок, подтвержденных второй стороной сделки.</p>   |
|  | <p>Наши процедуры, направленные на проверку оценки справедливой стоимости инструментов, включали изучение публичных источников информации на предмет соответствия допущений, использованных руководством для расчета справедливой стоимости, а также проверку математической точности расчета.</p>   |
|  | <p>Мы проверили полноту и провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в бухгалтерской отчетности, требованиям применимых стандартов составления отчетности.</p>  |
| <b>Оценка возмещаемой стоимости финансовых вложений</b>  | Мы получили понимание процедур, установленных руководством, для определения расчетной стоимости финансовых вложений и анализа условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.  |
| <p>По состоянию на отчетную дату Компания имеет существенные финансовые вложения в виде займа, выданного связанный стороне.</p>  | <p>Мы изучили подготовленную руководством документацию по определению условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, включая проведенный руководством тест на соответствие расчетной стоимости финансовых вложений их балансовой стоимости. Мы провели анализ финансовых показателей деятельности данной связанный стороны, включая показатели прибыли за период и чистых активов на отчетную дату с целью формирования собственного суждения о наличии признаков устойчивого снижения стоимости.</p> |
| <p>В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организация должна осуществить проверку на обесценение и создать резерв под обесценение финансовых</p>   |  |

| Почему мы считаем вопрос<br>ключевым для аудита?   | Что было сделано в ходе аудита?   |
|--|---|
| вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.  | Наши процедуры, направленные на тестирование допущений, использованных руководством для определения расчетной стоимости финансовых вложений, включали в себя анализ финансовой информации заемщика, проверку выполнения должником обязательств в текущем периоде. Кроме того, мы проверили математическую точность расчета и выполнили анализ чувствительности расчетной стоимости финансовых вложений к изменениям ключевых допущений. |
| Мы отнесли данный вопрос к ключевым в связи с существенностью финансовых вложений и субъективностью суждений руководства в отношении определения наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, а также предпосылок, использованных для определения их расчетной стоимости. |   |
| См. пояснение 14.2 к бухгалтерской отчетности.   |   |

#### **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской отчетности Компании за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной бухгалтерской отчетности 30 марта 2018 года.

#### **Прочая информация**

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не выражаем и не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

#### **Ответственность аудитора за аudit бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля.
- Получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность.
- Проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Краснова Юлия Михайловна  
руководитель задания

28 февраля 2019 года



Компания: ПАО «Кузбасская Топливная Компания»

Свидетельство о государственной регистрации № 8887, серии КЕ-401370000 выдано Администрацией города Кемерово 28.12.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1024200692009

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 42 №001866088, выдано 22.10.2002 г. Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по городу Кемерово Кемеровской области

Место нахождения: 650000, Кемеровская область, город Кемерово, улица 50 лет Октября, дом № 4.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004810299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603080484.