

*Аудиторський висновок*  
*про фінансову звітність*  
*публічного акціонерного товариства*  
*“Шахтоуправління “Покровське”*  
*за 2010 рік*

Адресат: Керівництво ПАТ «Шахтоуправління  
«Покровське»  
акціонери ПАТ «Шахтоуправління  
«Покровське»  
Державна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку

м. Донецьк  
2011 р.

**Дата видачі висновку:**

Аудиторський висновок видано “ 15 ” квітня 2011 року

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

**Назва :** Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Паритет - аудит”.

**Код за ЄДРПОУ:** 32569696

**Номер і дата свідоцтва:**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3287 , видане рішенням АПУ від 27.11.2003 р. № 129. Термін дії свідоцтва: до 30 жовтня 2013 року.

**Номер, серія і дата видачі сертифіката директора аудиторської фірми:** Сертифікат аудитора серії А № 003626, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999 р.

**Термін дії сертифіката:** рішенням Аудиторської палати України № 184/6 від 15.11.2007р. продовжено до 29 січня 2013 року.

**Місцезнаходження:** 83044, м. Донецьк, вул. Комуністична, 4.

**Телефон/факс:** (062) 385-98-10.

**E-mail:** office@paritet.dn.ua

**Основні відомості про акціонерне товариство:**

**Повне найменування:** Публічне акціонерне товариство “Шахтоуправління “Покровське” (далі — Товариство).

**Код за ЄДРПОУ:** 13498562

**Місцезнаходження:** 85300 Донецька область, Красноармійський район р-н, м. Красноармійськ пл. Шибанкова, 1а

**Веб-сайт:** www.kz1.donetsksteel.com

**Дата державної реєстрації:** Свідоцтво А00 № 530056 від 25.12.1991 р. Виконком Красноармійської міської ради Донецької області.

Свідоцтво А01 № 259698 від 07.09.2010 р. – перереєстрація у зв'язку із зміною найменування юридичної особи.

**Основні види діяльності :**

Код виду діяльності (КВЕД)	Назва виду діяльності
10.10.1	Добування та збагачення кам'яного вугілля
10.10.3	Агломерація кам'яного вугілля
80.22.0	Професійно-технічна освіта
65.23.0	Інше фінансове посередництво
85.32.5	Благодійна діяльність
55.51.0	Діяльність ідалень

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

**Дата та номер договору на проведення аудиту:** Договір № 10-А від 01.03.2011 р.

**Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:** аудит проводився з “02” квітня 2011 р по “15” квітня 2011 р.

**Перелік перевіреної фінансової інформації із зазначенням дати та звітного періоду акціонерного товариства.**

Під час аудиту було перевірено:

- Баланс товариства (Форма №1) станом на 31.12.2010 року.
- Звіт про фінансові результати (Форма №2) за 2010 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2010 рік.
- Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2010 рік.
- Примітки до фінансової звітності за 2010 рік.
- Головну книгу за 2010 рік.
- Журнали –ордера за 2010 рік.
- Відомості аналітичного обліку за 2010 рік.
- Первинні документи за 2010 рік (вибірково).

Концептуальна основа, використана при складанні фінансової звітності ПАТ “Шахтоуправління “Покровське”, визначається Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, Законом України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, іншими нормативно-правовими актами щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні та внутрішніми положеннями Товариства.

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають особливостям діяльності товариства;
- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з ціллю виключення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

**Опис обсягу аудиторської перевірки.**

Незалежну перевірку проведено у відповідності Закону України про “Аудиторську діяльність” від 14 вересня 2006 р. N 140-V та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, прийнятих рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 р. N 122/2 в якості національних, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720. Ці стандарти зобов’язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідно до „Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку”, затвердженим рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 р. № 1528, програма аудиторської перевірки включає аудит:

- визначення, класифікації та оцінки активів;

- реальності розмірів зобов'язань;
- правильності визначення власного капіталу та чистих активів;
- реальності фінансових результатів;
- іншої інформації, розкритої емігентом у регулярній звітності.

Аудит проведений з використанням принципу вибіркової перевірки, тобто до уваги брались лише суттєві помилки. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку нормативним вимогам що до організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

### **Аудиторський висновок щодо фінансових звітів в цілому**

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної умовно-позитивної думки.

На думку аудитора:

дійсний фінансовий стан та результат діяльності ПАТ “Шахтоуправління “Покровське” в цілому відповідає річній фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2010;

визначена концептуальна основа фінансової звітності, використана при складанні фінансових звітів, відповідає діючому законодавству України в сфері бухгалтерського обліку та звітності;

інформація в фінансових звітах, які відповідають діючому законодавству України в сфері бухгалтерського обліку та звітності, відображена достатньо справедливо й достовірно, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

### **Аудиторські висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів.**

Ми провели аудиторську перевірку балансу акціонерного товариства станом на 31.12.2010 року, а також звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився.

Обмеження обсягу перевірки: аудитори не приймали участі в проведенні інвентаризації оборотних і необоротних активів та зобов'язань, оскільки дата проведення передувала складанню договірних відносин щодо перевірки та підтвердження звітності Товариства за 2010 рік.

### **Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню в цілому належність правильності відображення та розкриття інформації щодо нематеріальних активів, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №8 “Нематеріальні активи”.

В процесі аудиторської перевірки, на погляд аудитора, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо руху, амортизації, поновлення основних засобів згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №7 “Основні засоби”.

В процесі аудиторської перевірки, на погляд аудитора, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо фінансових інвестицій, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №12 “Фінансові інвестиції”.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо руху, амортизації, поновлення інвестиційної нерухомості згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №32 “Інвестиційна нерухомість”.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо відстрочених податкових активів, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №17 “Податок на прибуток”.

В процесі аудиторської перевірки, на погляд аудитора, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо запасів, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №9 “Запаси”.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість”.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо інших оборотних активів та грошових коштів, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс”

*На нашу думку :*

- а) фінансові звіти за винятком вищенаведених обмежень справедливо й достовірно відображають інформацію про активи акціонерного товариства в сумі 4341942 тис.грн. станом на 31.12.2010 року, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку;
- б) акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2010 року.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.**

В процесі аудиторської перевірки, на погляд аудитора, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс” та П(С)БО №11 “Зобов'язання”.

*На нашу думку :*

- а) фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання акціонерного товариства в сумі 2923349 тис.грн. станом на 31.12.2010 року, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку;

б) акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2010 року.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно з П(С)БО №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", П(С)БО №2 "Баланс" та П(С)БО №5 "Звіт про власний капітал".

*На нашу думку :*

а) фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал акціонерного товариства в сумі 1319802 тис.грн. станом на 31.12.2010 року та результат його діяльності за рік, що закінчився, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку;

б) акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку власного капіталу та його відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2010 року.

**Висловлення думки щодо відповідності чистих активів вимогам законодавства.**

В процесі аудиторської перевірки, на мій погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про те, що розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства загальною сумою 1319802 тис.грн. відповідає вимогам положенням п.3 статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів акціонерного товариства перевищує розмір власного статутного капіталу та мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законом.

**Висловлення думки щодо сплати акціонерним товариством статутного фонду (капіталу).**

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про те, що статутний капітал сплачено в повному обсязі та у встановлений законодавством термін.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг чистого прибутку.**

В процесі аудиторської перевірки, на погляд аудитора, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок що облік, відображення та розкриття інформації щодо:

- доходів - в цілому відповідає П(С)БО 15 „Дохід” та визначеній обліковій політиці Товариства.
- витрат - в цілому відповідає П(С)БО 16 „Витрати”, та визначеній обліковій політиці Товариства.
- обсягу чистого прибутку - відповідає П(С)БО 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” та визначеній обліковій політиці Товариства.

*На думку аудитора :*

а) фінансові звіти достатньо справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні доходи та витрати, а також про розмір чистого збитку, отриманого акціонерним

товариством протягом 2010 року, загальною сумою 76461 тис. грн., відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку

б) акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку доходів, витрат та отриманого фінансового результату та його відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2010 року.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів.**

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, аудитор може зробити висновок щодо наявності у Товариства в перевіряемому періоді дій, підпадаючих під перелік, визначений частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, а саме – зміни в складі посадових осіб емітента, рішення емітента про припинення його філії, однак, на думку аудитора, ці події не мають суттєвого впливу на вартість цінних паперів емітента.

Товариство не випускало боргових та інвестиційних цінних паперів.

Товариство не здійснює професійної діяльності на фондовому ринку.

Протягом 2010 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Станом на 31.12.2010 року такі облігації на балансі Товариства не обліковуються.

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

На погляд аудитора Товариство має перспективи для подальшого розвитку та існує вірогідність його безперервного функціонування як суб'єкта господарювання.

***Акціонерне товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні станом на 31.12.2010 р.***

***Згідно до статті 4 МСА 120 «Концептуальна основа міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.***

*Аудиторський висновок виконано у трьох оригінальних примірниках, один з яких залишено в архіві аудитора.*

**Директор**

(Сертифікат серії А № 003626 вид. Аудиторською палатою України 29.01.99 р.)

**І.Ю. Захаркіна**

**Аудитор**

(Сертифікат серії А № 003703 вид. Аудиторською палатою України, 26.03.99 р.)

**Є.В. Подолинний**

Адреса: 83044, м. Донецьк, вул. Комуністична, 4.