

ТОВ Аудиторська фірма “Паритет – аудит”

м. Донецьк, вул. Комуністична, 4
р/р № 26005060090602
в Донецькому РУ ПАТ КБ «Приватбанк»,
МФО 335496 ЄДРПОУ 32569696
Тел. (062) 385-98-10

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності № 3287 від 27.11.2003 р.

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного
аудитора)
щодо фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
«Шахтоуправління «Покровське»
за 2011 рік**

Адресат: акціонери ПАТ «Шахтоуправління
«Покровське»
керівництво ПАТ «Шахтоуправління
«Покровське»

м. Донецьк
2012 р.

Вступний параграф:

Основні відомості про емітента:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ШАХТОУПРАВЛІННЯ «ПОКРОВСЬКЕ» (далі по тексту – Товариство).

Код за ЄДРПОУ: 13498562.

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

Дата проведеної державної реєстрації: 25.12.1991.

Дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію: 07.09.2010 р.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

Незалежну перевірку проведено у відповідності до Закону України про «Аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 р. N 140-V, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих рішенням Аудиторської палати України від 31 березня 2011 р. N 229/7 в якості національних, зокрема Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 700, 705, 706, 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.

Незалежну перевірку проведено з урахуванням «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», затвердженим рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360.

Перелік фінансових звітів, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс товариства (Форма №1) станом на 31.12.2011 року.
- Звіт про фінансові результати (Форма №2) за 2011 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2011 рік.
- Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2011 рік.
- Примітки до фінансової звітності за 2011 рік.

Облікова політика Товариства:

Облікова політика Товариства базується на Національних П(С)БО в Україні та затверджена наказом № 515 від 31.12.2009 року. При цьому:

- основними засобами визнавати матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року).

- враховувати матеріальні активи зі строком корисного використання більше одного року, вартістю менше 1000 грн. (без урахування ПДВ) іншими необоротними матеріальними активами.

- критерієм віднесення об'єкта основних засобів до інвестиційної нерухомості вважати використання його в цілях отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу в розмірі, що перевищує 50% площі об'єкта.

- амортизацію основних засобів, об'єктів інвестиційної нерухомості та інших необоротних матеріальних активів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів) нараховувати із застосуванням таких методів:

1) Виробничого методу - по капітальних гірським виробленнях, будівель, споруд і передавальних пристроїв, технологічно пов'язаних з видобуванням вугілля;

2) Прямолінійного методу - по інших основних засобів, об'єктів інвестиційної нерухомості та інших необоротних матеріальних активів.

- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів виробляти в розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

- застосовувати наступні методи оцінки вибуття запасів:

* при відпуску у виробництво, продажу, безоплатної передачі та іншому вибутті - за методом ФІФО;

* при відпуску у виробництво запасних частин, що мають маркувальні або заводські номери - метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;

* реалізованих в торгівлі і громадському харчуванні - за цінами продажу.

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.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності:

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 помилок.

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності:

Обов'язок аудитора полягає у висловлюванні думки про достовірність наданої фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту.

Аудит включає проведення процедур, необхідних для отримання аудиторських доказів у відношенні числових показників і приміток до фінансової звітності. Вибір належних процедур ґрунтується на професійній думці аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого спотворення фінансової звітності внаслідок фінансових зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, застосованих в даних обставинах, але не для цілей висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Окрім цього, аудит включає оцінку доцільності вживаної облікової політики і обґрунтованості допущень, зроблених керівництвом, а також оцінку представлення фінансової звітності в цілому.

Тобто Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

МСА 705 розглядає відповідальність аудитора за надання відповідного звіту за обставин, якщо, формулюючи думку згідно з МСА 700, аудитор доходить висновку про необхідність модифікації аудиторської думки щодо фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

До модифікації думки аудитора призвело наступне:

Аудитор не приймав участі в проведенні інвентаризації оборотних і необоротних активів та зобов'язань, тому не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки щодо цих статей, проте доходять висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Факти, що призвели до модифікації думки аудитора, викладені у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», не є суттєвими та всеохоплюючими щодо: невідповідності національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку або Міжнародним стандартам фінансової звітності розкриття інформації; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента (МСА 570); невідповідності інших фактів та обставин, які впливають на достовірність фінансової звітності 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», за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», в цілому відповідає річній фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2011 р.;

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, за винятком можливого впливу питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», відображена достатньо справедливо й достовірно, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Інша допоміжна інформація

Висловлення думки щодо відповідності чистих активів вимогам законодавства.

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про те, що розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства (1 444 095 тис. грн.) відповідає вимогам положенням п.3 статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України.

Висловлення думки щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, на підставі МСА 720, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок, що інша інформація, яка розкривається емітентом та подається до Комісії згідно із «Положення про розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 червня 2010 р. N 981 в діючій редакції, не містить значних невідповідностей чи викривлень, та у всіх суттєвих аспектах відповідає перевіреним фінансовій звітності.

Висловлення думки щодо виконання значних правочинів

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності;

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону. Товариство у 2011 році відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Вартість активів станом на 31.12.2010 року складає 4 344 611 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 434 461 тис. грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, аудитори можуть зробити висновок про те, що виконання значних правочинів протягом звітного періоду відповідає вимогам Статуту Товариства та ст. 70 Розділу XIII Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. N 514-VI.

Висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) відповідного подання інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 червня 2010 р. N 981 в діючій редакції.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства (назва) здійснюється відповідно до:

- розділу 9 Статуту, затвердженого 15 квітня 2011 року;
- рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол № 1/2011 від 28 квітня 2011 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів,

- наглядова рада,
- Генеральний директор,
- ревізійна комісія.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 1/2011 від 28 квітня 2011 року).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та Положенням про наглядову раду, Положенням про генерального директора, Положенням про ревізійну комісію, Положенням про загальні збори, (затверджені рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 1/2011 від 28 квітня 2011 року).

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Протягом звітного року генеральний директор товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства із органів корпоративного управління протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією.

Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією не проводились.

Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора. Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «Аудиторська фірма «Паритет – аудит» відбувалось у відповідності до вимог Статуту товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,

2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які знаходяться у лістингу організатора торгівлі», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 червня 2010 р. N 981 в діючій редакції.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитор, згідно з МСА 240, несе відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Паритет - аудит».

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

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

(062) 385-98-10.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 71-А від 19 березня 2012 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: аудит проводився з 09.04.2012 по 13.04.2012 р.

Дата видачі звіту: 13.04.2012р.

Звіт незалежного аудитора виконано у трьох оригінальних примірниках, один з яких залишено в архіві аудиторської фірми.

Директор

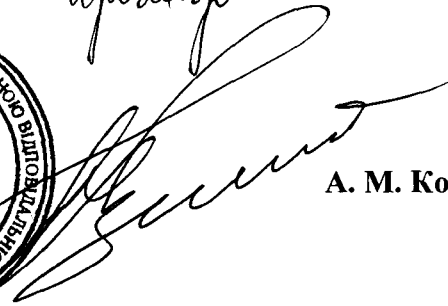
(Сертифікат серії А № 003626 вид. Аудиторською палатою України 29.01.99 р., термін дії до 29.01.12 р.)



І. Ю. Захаркіна

Аудитор

(Сертифікат серії А № 003628 вид. Аудиторською палатою України 29.01.99 р., термін дії до 29.01.12 р.)



А. М. Козлов

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