

**“Аудиторська компанія**

**«Аваль»**

**товариство з обмеженою  
відповідальністю**

*свідоцтво “Про внесення до реєстру  
суб’єктів аудиторської діяльності” № 3167  
видане Аудиторською палатою України  
28.03.03 р. рішення за № 121*



**“Аудиторская компания**

**«Аваль»**

**общество с ограниченной  
ответственностью**

*свидетельство «О внесении в реестр  
субъектов аудиторской деятельности» № 3167  
выдано Аудиторской палатой Украины  
28.03.03 г. решение № 121*

---

69032, м. Запоріжжя, вул. Рекордна б.11, кв.9 · тел. (0612) 84-90-84 факс (0612) 84-90-84: audit\_dit@ukr.net

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАПОРІЖКОКС»  
станом на 31 грудня 2018 року.**

**Адресат:**

Звіт незалежного аудитора призначається:

Власникам цінних паперів

Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЖКОКС"

**1. Думка із застереженням**

Незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "АВАЛЬ" проведено аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЖКОКС" код ЄДРПОУ 00191224 юридична адреса: 69600, м. Запоріжжя, вулиця Діагональна,4 (далі – Товариство), яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності».

**2. Основа для думки із застереженням**

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог.

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

Як описано в Примітках до річної фінансової звітності за звітний період, основні засоби обліковуються за справедливою вартістю мінус подальша амортизація та знецінення. Відповідно до МСФЗ 16 «Основні засоби» суб'єкт господарювання має обирати своєю обліковою політикою або модель собівартості, або модель переоцінки і йому слід застосовувати цю політику до всього класу основних засобів. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від справедливої вартості.

Нами виявлено, що Товариство більше трьох років не визначає справедливу вартість основних засобів.

Ми не мали можливості оцінити на скільки суттєвий вплив мали б переоцінки основних засобів на власний капітал Товариства.

### **3. Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окрему думку щодо кожного з питань.

Додатково до питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті, а саме:

Ми приділили значну увагу побудові системи обліку документообігу та внутрішнього контролю в Товаристві, зокрема впровадження в продуктивну експлуатацію інтегрованої системи SAP ERP в 2018 році. Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), та альтернативні процедури, зокрема звіряння реєстрів обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.

Перелічені ключові питання не мають суттєвого негативного впливу на фінансовий стан та результати майбутніх операцій Товариства та не призвели до модифікації думки аудитора.

### **4. СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

## **5. Відповідальність керівництва і осіб, кого наділено найвищими повноваженнями відповідальних за фінансову звітність**

Керівництво несе відповідальність за складання і 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Товариства

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного

розкриття 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період.

## **7. ЗВІТ щодо Вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Наглядовою радою ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» (Рішення №248 від 20.12.2018 р.) для проведення обов'язкового аудиту за 2018 рік призначено ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль».

Ми оцінювали ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» за 2018 рік внаслідок шахрайства.

Ми не надавали послуг, заборонених законодавством та є незалежними від ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» при проведенні аудиту.

Ключовий партнер з аудиту незалежний від юридичної особи при проведенні аудиту.

В товаристві відсутній аудиторський комітет. Його обов'язки покладені на Наглядову раду ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС». В зв'язку з цим, Додатковий Звіт про результати аудиту надаємо Голові Наглядової ради.

## **Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю**

Відповідно до статті 5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» узгоджений з фінансовою звітністю ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

*Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Іншу інформацію.*

Управлінський персонал компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства.

Управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, зобов'язані забезпечити, щоб Звіт про управління відповідав вимогам, передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 № 996.

### **Відповідальність аудитора за перевірку Іншої інформації**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону про цінні папери також є надання висновку про те, чи підготовлений Звіт про управління відповідно до встановлених вимог та чи узгоджується такий звіт із внутрішніми, корпоративними та статутними документами за звітний період.

### **Висновок щодо Звіту про управління**

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про управління, підготовлено відповідно до вимог передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 № 996.

Управлінський персонал компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, який складено відповідно до законодавства. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не визнали таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Крім того, під час аудиту Звіту про управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери, а саме:

- посилення на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;


### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

Повна назва	ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32440628
Юридична адреса	Україна, 69032 м. Запоріжжя, вул. Рекордна, 11/9
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво №3167 від 28.03.2003 р. Рішенням Аудиторської палати України від 21.12.2017 року №353/3 продовжено до 21.12.2022 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення	Свідоцтво П 000418

до Реєстру аудиторських фірм які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Реєстраційний номер №428 Строк дії свідоцтва до 21. 12.2022 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг	Свідоцтво №0111 відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 01.03.2018 р. №313 строк дії Свідоцтва продовжено до 21.12.2022 р.
Керівник	Педак Сергій Володимирович Сертифікат аудитора №006917
Контактний телефон	284-90-84
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік	Договір № 40 від 14.10.2018 р.
Дата початку проведення аудиту	01.03.2019 р.
Дата закінчення проведення аудиту	19.04.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: ключовий партнер з аудиту Педак Валентина Федотівна

Ключовий партнер з аудиту  
сертифікат аудитора серії А № 005557,  
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України  
№128 від 30.10.2003 року

 В.Ф. Педак

Директор  
ТОВ „Аудиторська компанія «Аваль»  
сертифікат аудитора № 006917,  
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України  
№ 249/3 від 26.04.2012 року



 С.В. Педак

«19» квітня 2019 року