

# ШАФ "ЗапоріжАудит"

Поштова адреса: 69063 Україна, м. Запоріжжя, пров. Тихий, б. 8

Телефон: (061) 764-21-76 Факс: (061) 764-22-83

**СВІДОЦТВО АПУ № 0226 від 26.01.2001 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності**

Поточний рахунок № 26000013014545 у ПАТ «ВТБ Банк» м. Київ

МФО 321767

Код ЄДРПОУ 20475455

E-mail: zaudit@zp.ukrtel.net

23 квітня 2012 р. № 24

на № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 200\_\_ р.

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

### **(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства  
"Запоріжжкокс" за 2011 рік**

Генеральному директору ПАТ "Запоріжжкокс"  
для подання в НКЦПФР України

#### **1. Звіт щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Запоріжжкокс" (скорочена назва - ПАТ "Запоріжжкокс"; код по ЄДРПОУ 00191224; місце знаходження 69600, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, 4; дата державної реєстрації: 20 грудня 1993 року; одинадцяті редакцію Статуту зареєстровано державним реєстратором Запорізької міської Ради 19.04.2011 року).

Перевірці підлягали: баланс станом на 31.12.2011 р., звіти про фінансові результати, про рух грошових коштів і про власний капітал за 2011 рік, примітки та пояснення до річної фінансової звітності ПАТ "Запоріжжкокс". Перевірці підлягали також реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові та первинні документи, що відображають господарські операції за період з 1 січня по 31 грудня 2011 року. Важливі аспекти облікової політики підприємства обумовлені в наказах ВАТ "Запоріжжкокс" № 459 від 29 грудня 2007 року та № 17 від 19.01.2009 року "Про внесення змін в облікові політики підприємства". Перевірена звітність додається.

#### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до нормативних актів України, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706

«Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528 та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. № 1360.

У відповідності до цих вимог нашими обов'язками є дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Облікова політика ПАТ "Запоріжжкокс", обумовлена в наказах № 459 від 29 грудня 2007 року та № 17 від 19.01.2009 року "Про внесення змін в облікові політики підприємства", в основному відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО-МСФЗ). Використані принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказах про облікову політику, в основному відповідають концептуальній основі фінансової звітності, яка встановлена вимогами МСФЗ. Цю ж концептуальну основу використано для підготовки фінансових звітів.

Однак фінансові звіти представлено з використанням форм, які встановлено національними стандартами бухгалтерського обліку України та не можуть бути визнані у повній мірі відповідними обраній концептуальній основі цих звітів.

Згідно з положеннями облікової політики основними засобами, що не відповідають критеріям визнання активами, визнано об'єкти соціальної сфери, витрати на утримання яких перевищують доходи від їх використання та об'єкти державної і комунальної власності, вартість яких не увійшла до статутного капіталу. Ці об'єкти було повністю знецінено шляхом нарахування зносу та зменшення нерозподіленого прибутку. Внаслідок цього у фінансових звітах оцінку об'єктів соціальної сфери та суму нерозподіленого прибутку занижено на суму очікуваного відшкодування цих активів та порушено вимоги чинних нормативних актів України щодо переоцінки та/або зменшення корисності, а також щодо відображення в обліку і фінансових звітах об'єктів державної і комунальної власності. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо балансової вартості цих об'єктів соціальної сфери, оскільки не мали необхідної фінансової інформації щодо цін активного ринку та можливих сум їх очікуваного відшкодування. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум станом на 31.12.2011 року.

Решта відхилень від встановленого МСФЗ порядку відображення окремих господарських операцій у бухгалтерському обліку, які було виявлено під час проведення аудиторської перевірки, мають обмежений вплив на стан справ товариства в цілому і не змінюють його дійсного фінансового стану.

#### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПАТ "Запоріжжкокс" станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2011 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Додатково до висловлення думки про фінансову звітність і відповідно до п. 2 Розділу II 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 та п. 2.7 Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів нашим обов'язком є висловлення думки стосовно наступної інформації:

**2.1.** Суттєву частину активів ПАТ "Запоріжжкокс" у бухгалтерському обліку та звітності, на нашу думку, класифіковано та оцінено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

**2.1.1.** Основні засоби, інші необоротні матеріальні й нематеріальні активи (І розділ активу форми № 1 "Баланс", розділи I, II, III Форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності") в суттєвих аспектах оцінені достовірно.

Методи визначення зносу (амортизації) основних засобів продовж звітного періоду були незмінними і відповідали вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та обраній акціонерним товариством обліковій політиці.

Як зазначено в першому розділі цього висновку, внаслідок повного знецінення основних засобів, що використовуються на об'єктах соціальної сфери оцінку основних засобів занижено на суму очікуваного відшкодування цих активів. А внаслідок повного знецінення основних засобів об'єктів державної і комунальної власності порушено встановлений чинними нормативними актами України порядок їх переоцінки та відображення в обліку

Облік вартості нематеріальних активів та їх зносу в основному відповідав вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи".

**2.1.2.** Згідно з вимогами МСБО 36 "Зменшення корисності активів" у 2009 році корисність довгострокових фінансових інвестицій зменшено до нульового значення. У 2011 році ця оцінка не змінилась.

**2.1.3.** Запаси в основному достовірно відображено у рядках 100-140 форми № 1 "Баланс" та у розділі VIII форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності".

Порядок визнання і первісної оцінки запасів відповідав вимогам МСБО 2 "Запаси". Методи оцінки вибуття запасів протягом 2011 року залишались незмінними і відповідали обраній акціонерним товариством обліковій політиці.

**2.1.4.** Визнання, облік і оцінка дебіторської заборгованості здійснювались відповідно до вимог МСФЗ. Резерв сумнівних боргів за продукцію та товари станом на 31.12.2011 року у сумі 26 тис. грн. та по іншій дебіторській заборгованості у сумі 550 тис.грн. відповідав вимогам МСФЗ та обраній акціонерним товариством обліковій політиці.

**2.2.** Визнання, облік і оцінка зобов'язань в основному здійснювались відповідно до вимог МСФЗ.

**2.3.** Інформацію щодо власного капіталу ПАТ "Запоріжжкокс" розкрито в основному згідно з вимогами МСФЗ.

Статутний капітал товариства було сформовано згідно Статуту в розмірі 1'193'252,8 грн., розподілено на 119'325'280 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. і сплачено повністю (свідомство про реєстрацію випуску акцій № 36/08/1/99 від 08.02.1999 р. видано Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР). У 2011 році розмір Статутного капіталу не змінювався.

Додатковий вкладений, неоплачений та вилучений капітал станом на 31.12.2011 року відсутні.

Інший додатковий капітал та резервний капітал у 2011 році не змінювалися.

За рахунок отриманого у 2011 році чистого збитку у сумі 227 407 тис.грн. нерозподілений прибуток зменшено на цю суму.

**2.4.** Вартість чистих активів ПАТ "Запоріжжкокс", розрахована згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485, станом на 31 грудня 2011 року становить 704 218 тис. грн., та суттєво перевищує Статутний капітал товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

**2.5.** Інформація про події, які відбулися протягом звітного року та у відповідності до частини першої статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

**2.5.1.** Як було зазначено в аудиторському висновку щодо фінансових звітів ПАТ "Запоріжжкокс" за 2010 рік на початку 2011 року відбулись наступні зміни власників акцій, яким належить більше 10 відсотків голосуючих акцій ПАТ "Запоріжжкокс":

- власник-юридична особа JASSEN ENTERPRISES CORP. (Британські Віргінські о-ви) зменшив свою частку голосуючих акцій з 12779744 штуки голосуючих акцій (10,7100055 % від загальної кількості голосуючих акцій) до нуля;

- власник-юридична особа OMNI INTERNATIONAL VENTURES LIMITED (Британські Віргінські о-ви) зменшив свою частку голосуючих акцій з 18 256 768 штук голосуючих акцій (15,3000001 % від загальної кількості голосуючих акцій) до 1 205 268 штук голосуючих акцій (1,0101 % від загальної кількості голосуючих акцій);

- власник-юридична особа GREEN TRAILS PROPERTY LIMITED (Британські Віргінські о-ви) набув право власності на 29 831 244 штуки голосуючих акцій (24,9999 % від загальної кількості голосуючих акцій).

**2.5.2.** Під час здійснення аудиту отримано підтвердження управлінського персоналу ПАТ "Запоріжжкокс" того, що у 2011 році не відбулися інші події, що у відповідності до частини першої статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ "Запоріжжкокс" та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

**2.6.** Інша інформація, що розкривається ПАТ "Запоріжжкокс" та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не містить суттєвих невідповідностей даним фінансової звітності, що підлягала аудиту.

**2.7.** У 2011 році виконувались дев'ять значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів останньої фінансової звітності на момент їх вчинення), рішення щодо згоди на вчинення яких у відповідності до положень Статуту та вимог Закону України «Про акціонерні товариства» були прийняті наглядовою радою ПАТ "Запоріжжкокс".

**2.8.** Органами корпоративного управління ПАТ "Запоріжжкокс" є:

загальні збори акціонерів;

наглядова рада;

генеральний директор;  
ревізійна комісія.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок роботи, що визначені Статутом ПАТ "Запоріжжкокс" та відповідними положеннями, відповідають вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв щодо створення комітету з питань аудиту чи запровадження посади внутрішнього аудитора згідно ст. 56 Закону України «Про акціонерні товариства».

**2.9.** Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». В процесі аудиту не ідентифіковано обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

**2.10.** Фактичний фінансовий стан ПАТ "Запоріжжкокс" станом на 31 грудня 2011 року характеризується такими показниками:

№ п/п	Показники	На 31.12.2011 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,04	1,0 - 2,0
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,25 - 0,5
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,43	0,25 - 0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	1,30	0,5 - 1,0

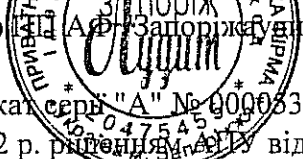
Внаслідок несприятливої динаміки цін на ринках сировини та коксохімічної продукції фінансовий стан ПАТ "Запоріжжкокс" дещо погіршився, але залишається достатньо стійким.


### 3. Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма "Запоріжаудит";
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20475455;
- реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 1 103 120 0000 012785 від 22.11.1993р.
- номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм: № 0226 від 26 січня 2001 року, термін дії Свідоцтва продовжено до 04 листопада 2015 року рішенням АПУ від 04.11.2010р. № 221/3.
- адреса аудиторської фірми: 69063, м. Запоріжжя, провулок Тихий, будинок 8;
- телефон (факс): (061) 764-22-83.

**Дата і номер договору на проведення аудиту:** Договір № 320 від 4 січня 2011 року.

**Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:** з 2 вересня 2011 по 23 квітня 2012 року.

Директор (аудитор)  Л.Ю. Білошова  
(сертифікат серії "А" № 000033 від 23.12.93 р., строк дії продовжено до 23.12.2012 р. рішенням АПУ від 27.09.2007 р. № 182/9)

аудитор  І.М. Верлінський  
(сертифікат серії "А" № 003645 від 14.02.95р., строк дії продовжено до 14.02.2014р. рішенням АПУ від 29.01.2009 р. № 198/3)

**Дата аудиторського висновку:** 23 квітня 2012 року.