

# 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](mailto:zaudit@zp.ukrtel.net)

31 березня 2014 р. № 24

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

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

### **(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства  
"Запоріжжкокс" за 2013 рік**

Генеральному директору ПАТ "Запоріжжкокс"

#### **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), що додається.

Перевірці підлягали: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р., звіти про фінансові результати (про сукупний дохід), про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, за рік, який закінчився 31.12.2013 р., а також стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інші примітки до річної фінансової звітності ПАТ "Запоріжжкокс".

Цю фінансову звітність складено управлінським персоналом із використанням вказаної у примітках концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

#### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок 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", 710 "Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", 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 29.09.2011 р. № 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 наказі № 156 від 26 квітня 2013 року "Про внесення змін в облікову політику", не змінювалась протягом 2013 року та в основному відповідає вимогам 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.

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 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 31.12.2013 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 2013 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2013 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" та у Примітках до 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 2013 році ця оцінка не змінилась.

**2.1.3.** Запаси в основному достовірно відображено у рядках 100-140 форми № 1 "Баланс" та у Примітках до фінансової звітності.

Порядок визнання і первісної оцінки запасів відповідав вимогам МСБО 2 "Запаси". Методи оцінки вибуття запасів протягом 2013 року залишались незмінними і відповідали обраній акціонерним товариством обліковій політиці.

**2.1.5.** Визнання, облік і оцінка дебіторської заборгованості здійснювались відповідно до вимог МСФЗ. Резерв сумнівних боргів за продукцію та товари станом на 31.12.2013 року у сумі 138 тис. грн. та по іншій дебіторській заборгованості у сумі 602 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 (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 36/08/1/99 від 08.02.1999 р. видано Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР). У 2013 році розмір Статутного капіталу не змінювався.

Додатковий вкладений, та неоплачений капітал станом на 31.12.2013 року відсутні.

Вилучений капітал станом на 31.12.2013 становив 25 тис.грн.

Внаслідок дооцінки основних засобів у 2013 році капітал у дооцінках станом на 31.12.2013 збільшено до 369 408 тис.грн.

Резервний капітал у 2013 році не змінювалися.

За рахунок отриманого у 2013 році чистого збитку у сумі 52 569 тис.грн., та інших змін у власному капіталі нерозподілений прибуток зменшено станом на 31.12.2013 до 518 274 тис.грн..

**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 2013 року становила 901 216 тис. грн., та суттєво перевищувала Статутний капітал товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

**2.5.** Інформація про події, які відбулися протягом звітнього 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.** У 2013 році відбулись наступні зміни власників акцій, яким належить більше 10 відсотків голосуючих акцій ПАТ "Запоріжжкокс":

- власник-юридична особа METINVEST B.V. (Netherlands) збільшив свою частку голосуючих акцій з 29 819 388 штук голосуючих акцій (24,9999 % від загальної кількості голосуючих акцій) до 60 855 901 штуки голосуючих акцій (51,0000 % від загальної кількості голосуючих акцій).

- власник-юридична особа SCM LIMITED (Кіпр) зменшив свою частку голосуючих акцій з 31 036 513 штук голосуючих акцій (26,0100% від загальної кількості голосуючих акцій) до нуля.

**2.5.2.** Зміна складу посадових осіб емітента:

На підставі Рішення Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» № 15 від 29.04.2013 р. виконуючого обов'язки генерального директора ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» Рубчевського Валерія Миколайовича обрано (прийнято на роботу у Товариство) на посаду Генерального директора ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» строком з 29.04.2013 р. 01.04.2014 р.

Посадова особа володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,000008 %.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

**2.5.3.** Під час здійснення аудиту отримано підтвердження управлінського персоналу ПАТ "Запоріжжкокс" того, що у 2013 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 2013 році виконувались тринадцять значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів останньої фінансової звітності на момент їх вчинення), рішення щодо вчинення яких у відповідності до положень Статуту та вимог Закону України «Про акціонерні товариства» було схвалено загальними зборами акціонерів.

**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 свідочств 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 2013 року характеризується такими показниками:

№ п/п	Показники	На 31.12.2013 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,14	1,0 - 2,0
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,25 - 0,5
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,54	0,25 - 0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,84	0,5 - 1,0

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

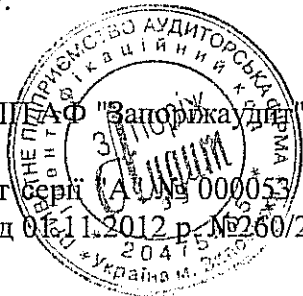
### 3. Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма "Запоріжжаудит";
- 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 24 вересня 2013 по 31 березня 2014 року.

Директор ПП ПАФ "Запоріжжаудит"  
аудитор  
(сертифікат серії "А" № 000053 від 23.12.93 р., строк дії продовжено до 23.12.2017р.  
рішенням АПУ від 08.11.2012 р. № 260/2)



*Л.Ю. Білошова* Л.Ю. Білошова

аудитор  
(сертифікат серії "А" № 003645 від 14.02.95р., строк дії продовжено до 14.02.2019 р.  
рішенням АПУ від 19.12.2013 р. № 286/2)

*І. М. Верлинський*

І. М. Верлинський

**Дата аудиторського висновку:** 31 березня 2014 року.