

# ПШАФ "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)

11 квітня 2013 р. № 22

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

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

### (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства  
"Запоріжкокс" за 2012 рік**

Генеральному директору ПАТ "Запоріжкокс"  
для подання в НКЦПФР України

#### 1. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Запоріжкокс" (скорочена назва - ПАТ "Запоріжкокс"; код по ЄДРПОУ 00191224; місце знаходження 69600, м. Запоріжжя, вул. Діагональна, 4; дата державної реєстрації: 20 грудня 1993 року; дванадцятку редакцію Статуту зареєстровано державним реєстратором Запорізької міської Ради 05.12.2012 року).

Перевірці підлягали: баланс станом на 31.12.2012 р., звіти про фінансові результати, про рух грошових коштів і про власний капітал за 2012 рік, примітки та пояснення до річної фінансової звітності ПАТ "Запоріжкокс". 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 2012 року. Важливі аспекти облікової політики підприємства обумовлені в наказі ПАТ "Запоріжкокс" № 482 від 30 грудня 2011 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 наказі № 482 від 30 грудня 2011 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 31.12.2012 року.

У складі дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом відображено суму податку на прибуток, визначену як від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, скориговану на відповідні ставки податку, у сумі 6761 тис.грн. Вказану суму від'ємного значення об'єкту оподаткування скоригованого на відповідні ставки податку на прибуток також враховано при обчисленні відстроченого податку на прибуток у складі відстрочених податкових активів. Таким чином, у складі активів сума від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, скоригована на відповідні ставки податку на прибуток відображена одночасно у складі необоротних активів (у статті відстрочений податковий актив) та у складі оборотних активів (у статті дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом). В результаті подвійного відображення активів у звітності завищені доходи з податку на прибуток від звичайної діяльності, що призвело до заниження суми збитків отриманих підприємством за 2012 рік та завищення суми нерозподіленого прибутку на 6761 тис. грн.

В лютому 2013 року на ПАТ «Запоріжжкокс» проведено планову виїзну документальну перевірку з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01. 2011 р. по 30.09.2012 р. валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2011 р. по 30.09.2012 р. В результаті перевірки зменшено суму збитків з податку на прибуток за період, що перевірявся на 11621 тис. грн. Відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан суб'єкта господарювання. Оскільки за результатами податкової перевірки вказані збитки не можуть бути відшкодовані в майбутніх періодах, то сума відстроченого податкового активу та визнаного доходу з податку на прибуток завищені на 2208 тис. грн., що призвело до заниження суми збитків отриманих підприємством за 2012 рік та завищення суми нерозподіленого прибутку на 2208 тис. грн.

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 2012 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2012 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.

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 2012 році ця оцінка не змінилась.

2.1.3. Як зазначено в першому розділі цього висновку оцінка відстрочених податкових активів дещо завищена.

2.1.4. 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 2012 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 31.12.2012 року у сумі 19 тис. грн. та по іншій дебіторській заборгованості у сумі 550 тис.грн. відповідав вимогам МСФЗ та обраній акціонерним товариством обліковій політиці.

Як зазначено у першому розділі цього висновку дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом у сумі 42184 тис.грн. завищена на 6761 тис.грн.

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 (свідectво про реєстрацію випуску акцій № 36/08/1/99 від 08.02.1999 р. видано Запорізьким територіальним управлінням ДКЦПФР). У 2012 році розмір Статутного капіталу не змінювався.

Додатковий вкладений, неоплачений та вилучений капітал станом на 31.12.2012 року відсутні.

Інший додатковий капітал та резервний капітал у 2012 році не змінювались.

За рахунок отриманого у 2012 році чистого збитку у сумі 18039 тис.грн. нерозподілений прибуток зменшено на цю суму.

Як зазначено у першому розділі цього висновку сума чистого збитку за 2012 рік занижена, а сума нерозподіленого прибутку завищена на 8969 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 2012 року становить 686179 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.** В 2012 році відбулись наступні зміни власників акцій, яким належить більше 10 відсотків голосуючих акцій ПАТ "Запоріжжкокс":

- власник-юридична особа GREEN TRAILS PROPERTIES LIMITED (Британські Віргінські о-ви) зменшив свою частку голосуючих акцій з 29 831 244 штуки голосуючих акцій (24,9999 % від загальної кількості голосуючих акцій) до нуля.

- власник-юридична особа SCM LIMITED (Кіпр) набув право власності на 31 036 513 штук голосуючих акцій (26,0100% від загальної кількості голосуючих акцій).

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

На адресу ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» (далі - Товариство) надійшла заява від Абдінова Артура Тазахановича (вхідний № 1508 від 03.08.2012 року) про дострокове припинення його повноважень, як члена Наглядової ради Товариства, за його бажанням на підставі статті 57 Закону України «Про акціонерні товариства». Відповідно до заяви Абдінова Артура Тазахановича його повноваження, як члена Наглядової ради Товариства, припиняються за його бажанням з 30.07.2012 року. Абдінов Артур Тазаханович (згоди розкриття паспортних даних не надано) перебував на посаді голови Наглядової ради товариства з 18.10.2006 року, володіє часткою в статутному капіталі Товариства у розмірі 0,000004% від загальної кількості акцій, непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаду члена Наглядової ради Товариства ніхто не призначатиметься до моменту прийняття Загальними зборами акціонерів Товариства рішення про переобрання діючого складу Наглядової ради Товариства.

На адресу ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» (далі - Товариство) від Кокарева Костянтина Володимировича надійшла заява (вхідний №1261 від 28.05.2012 року) про дострокове припинення його повноважень, як Голови Наглядової ради Товариства, за його бажанням на підставі статті 57 Закону України «Про акціонерні товариства». Враховуючи, що заява Кокарева Костянтина Володимировича була отримана Товариством 28.05.2012 року, а також встановлений ст. 57 Закону України «Про акціонерні товариства» двотижневий строк, за який член Наглядової ради повинен попередити Товариство про припинення повноважень, повноваження Кокарева Костянтина Володимировича, як Голови Наглядової ради Товариства, припиняються за його бажанням з 11.06.2012 року. Кокарев Костянтин Володимирович (згоди на розкриття паспортних даних не надано) перебував на посаді голови Наглядової ради товариства з 27.06.2009 року, володів (станом на 19.03.2012р.) часткою в статутному капіталі Товариства у розмірі 0,0000017% від загальної кількості акцій Товариства, непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Протоколом Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» від 02.11.2012 р. на підставі заяви про звільнення за згодою сторін у відповідності з п. 1 ст. 36 Кодексу законів України про працю звільнено Генерального директора ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Магомедова Мусу Сергійовича. Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних. Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Строк, протягом якого особа перебувала на посаді: 3 роки. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Замість звільненої особи на посаду нікого не призначено.

Протоколом Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» від 02.11.2012 р. Виконуючим обов'язки генерального директора ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» призначено першого заступника генерального директора з виробництва – головного інженера Рубчевського Валерія Миколайовича.

Не володіє часткою в статутному капіталі емітента.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» 30.11.2012 року було прийняте рішення з питання сьомого Порядку денного Загальних зборів акціонерів «Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства, встановлення кількісного складу та обрання членів Наглядової ради Товариства», яким:

- звільнено з посади члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Філімоненкова Олексія Олександровича.

Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних.

Посадова особа володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,0000008% від загальної кількості акцій (акцій – 1 шт.).

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС»: 3 роки.

- звільнено з посади члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Гусака Володимира Георгійовича.

Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних.

Посадова особа володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,0000008% від загальної кількості акцій (акцій – 1 шт.).

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС»: 6 років.

- звільнено з посади члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Відкрите акціонерне товариство «Запоріжсталь», код ЄДРПОУ 00191230.

Частка в статутному капіталі емітента – 41,8083% від загальної кількості акцій (акцій – 49 887 822 шт.).

Інформація щодо непогашені судимості за корисливі та посадові злочини не надається, оскільки посадова особа є юридичною особою.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС»: 6 років.

- звільнено з посади члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Приватне акціонерне товариство «АРС», код ЄДРПОУ 13538066.

Частка в статутному капіталі емітента – 0,0000008% від загальної кількості акцій (акцій – 1 шт.).

Інформація щодо непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не надається, оскільки посадова особа є юридичною особою.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді члена Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС»: 5 років.

- призначено одноособовим членом Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Приватну компанію з обмеженою відповідальністю Метінвест Б.В. (Private Limited Liability Company Metinvest B.V.), реєстраційний номер 24321697.

Строк, на який обирається особа не визначений.

Інформація щодо попередніх посад та непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не надається, оскільки посадова особа є юридичною особою.

Частка в статутному капіталі емітента – 24,9900% від загальної кількості акцій (акцій – 29 819 388 шт.).

Також, Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» 30.11.2012 року було прийняте рішення з питання восьмого Порядку денного Загальних зборів акціонерів «Про припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства», яким:

- звільнено з посади голови Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРДЖКОКС» Дмитренка Олександра Петровича.

Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних.

Посадова особа володіє часткою в статутному капіталі емітента у розмірі 0,0000008% від загальної кількості акцій (акцій – 10 шт.).

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді голови Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС»: 6 роки.

Замість звільненої особи на посаду голови Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» нікого не призначено.

- звільнено з посади члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» Пастухову Марію Валеріївну.

Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних.

Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС»: 3 роки.

Замість звільненої особи на посаду члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» нікого не призначено.

- звільнено з посади члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» Лямцеву Ірину Володимирівну.

Посадова особа не надала згоди на розкриття своїх паспортних даних.

Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС»: 6 роки.

Замість звільненої особи на посаду члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» нікого не призначено.

Під час здійснення аудиту отримано підтвердження управлінського персоналу ПАТ "Запоріжжкокс" того, що у 2012 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 2012 році виконувались двадцять два значних правочини (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 свідощтв 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 "Запоріжкокс" станом на 31 грудня 2012 року характеризується такими показниками:

| № п/п | Показники                                    | На 31.12.2011 р. | Норматив   |
|-------|--|------------------|------------|
| 1.    | Коефіцієнт загальної ліквідності             | 1,16             | 1,0 - 2,0  |
| 2.    | Коефіцієнт абсолютної ліквідності            | 0,01             | 0,25 - 0,5 |
| 3.    | Коефіцієнт фінансової стійкості              | 0,57             | 0,25 - 0,5 |
| 4.    | Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) | 0,74             | 0,5 - 1,0  |

Внаслідок несприятливої динаміки цін на ринках сировини та коксохімічної продукції фінансовий стан ПАТ "Запоріжкокс" децю 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 17 вересня 2012 по 12 квітня 2013 року.

Директор ПП АФ "Запоріжаудит" Л.Ю. Білошова

аудитор (сертифікат серії "А" № 000083 від 23.12.2011р., строк дії продовжено до 23.12.2017р. рішенням АПУ від 01.11.2012 р. № 260/3)



аудитор

Є. С. Ілохіна

(сертифікат серії "А" № 006204 від 19.01.2007р., строк дії продовжено до 19.01.2017р. рішенням АПУ від 24.11.2011 р. № 243/3)

Дата аудиторського висновку: 11 квітня 2013 року.