

ШАФ "Запоріжжя Аудит"

Поштова адреса: 69063 Україна, м. Запоріжжя, пров. Тихий, б. 8
Тел.: (061) 764-21-76 \ Факс: (061) 764-22-83 \ E-mail: zaudit@zp.ukrtel.net \ www.auditor.zp.ua

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



31 березня 2015 р. № 23

на № _____ от "___" _____ 200__ р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Запоріжжкокс" за 2014 рік

Генеральному директору ПАТ "Запоріжжкокс"

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, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) і звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2014 р., звіт про власний капітал за 2014 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) 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», 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», інших міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас 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 помилки. 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої 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 2014 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 31.12.2014 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 фінансову звітність в цілому і є несуттєвими.

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 2014 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 01 вересня 2014 по 31 березня 2015 року.

Директор ПП АФ "Запоріжжяаудит"
 аудитор
 (сертифікат серії № 000053 від 01.12.1993 р., строк дії продовжено до 23.12.2017р.
 рішенням АПУ від 01.12.2012р. № 260/2)

Л.Ю. Білошова Л.Ю. Білошова

аудитор
 (сертифікат № 007186 від 30.07.2014 р., строк дії до 30.07.2019 р.)

Т.Б. Куксова Т.Б. Куксова



Дата аудиторського звіту: 31 березня 2015 року.