



**АУДЕК**

Товариство з обмеженою  
відповідальністю по наданню  
аудиторських та консультаційних послуг

83048, м.Донецьк-48,  
вул. Університетська, 77, к.424-426  
Тел/факс (062) 381 32 66; 311 07 93

E-mail: [audek@irismedia.org](mailto:audek@irismedia.org)

Поточний рахунок 26001000111531  
в ДВ ПАТ «Укрсоцбанк», м.Київ  
МФО 300023 ЄДРПОУ 13480208

26.08.2012 № 17

на № \_\_\_\_\_

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»**

станом на 31 грудня 2011 року

м. Донецьк  
2012 рік

## 1.Адресат

- керівництво ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»,
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України,
- Інші користувачі фінансової звітності.

## 2. Вступний параграф

### 2.1. Основні відомості про емітента

<b>Повне найменування</b>	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	00191193
<b>Місцезнаходження</b>	86429 Донецька обл., м. Єнакієве, проспект Металургів, 9
<b>Дата державної реєстрації</b>	Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 231453 від 31.03.2011 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі № 1 268 105 0033 000051. Місце проведення державної реєстрації Виконавчий комітет Єнакієвської міської ради Донецької області. Дата проведення державної реєстрації 23.06.2003р.

### 2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проведена перевірка фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2011 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2011 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2011 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2011 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2011 р.,
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 р.
- форма № 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2011 р.

При перевірці були використані описання важливих аспектів облікової політики, у тому числі наказ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» «Про облікову політику і організацію бухгалтерського обліку» №1666 від 29.12.2010р. та інші примітки до фінансової звітності.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», у відповідності з вимогами Кодексу Етики Професійних бухгалтерів та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням

Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 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», 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», 570 «Безперервність», інших стандартів аудиту, а також Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Законом України «Про акціонерні товариства», Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інших законодавчих актів України та вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)(Рішення ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360).

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Нами були виконані процедури аудиту, що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази, та відповідність її важливим аспектам облікової політики. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту.

### **3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200»Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до

міжнародних стандартів аудиту».

#### 4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

#### 5. Аудиторська думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до концептуальної основи - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### 6. Інша допоміжна інформація

##### 6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами, тис.грн.:

##### Активи

Нематеріальні активи	6 232
Незавершені капітальні інвестиції	429 691
Основні засоби	2 526 885
Довгострокова дебіторська заборгованість	73 561
Інвестиційна нерухомість	4 730
Відстрочені податкові активи	138 698

Запаси	973 874
Дебіторська заборгованість	25 631 285
Поточні фінансові інвестиції	16 339
Грошові кошти та їх еквіваленти	203 595
Інші оборотні активи	173 497
Витрати майбутніх періодів	103 396
Усього Активи	30 281 783
<b>Пасиви</b>	
Статутний капітал	160 898
Інший додатковий капітал	538 744
Резервний капітал	40 224
Нерозподілений прибуток (збиток)	(367 213)
Забезпечення виплат персоналу	211 758
Довгострокові зобов'язання	4 793 839
Поточні зобов'язання	24 903 157
Усього пасиви	30 281 783

Статутний капітал складає 160 897 992 грн. і розподілений на 10 550 688 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 15 грн. 25 коп. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 19.05.2011р., реєстраційний номер №589/1/10, дата реєстрації 27.07.2010р. Форма існування акцій – бездокументарна.

Статутний капітал товариства за станом на 31.12.2011 р. сплачений в повному обсязі у встановлені законодавством терміни та відповідає установчим документам Товариства. В звітному періоді кількість акцій, які були в обігу, не змінювалась.

Чистий прибуток 2011 року складає 249 280 тис.грн.

Станом на 31.12.2011 року чисті активи товариства становили 372 653 тис.грн.

Вартість чистих активів товариства, за станом на 31.12.2011 р. перевищує вартість статутного капіталу на 211 755 тис.грн, що відповідає вимогам законодавства: п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

## **6.2.Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю до її розміщення загальнодоступній базі у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Аудитор не отримав доказів того, що інформація, надана товариством до її розміщення в загальнодоступній базі, яка розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР, має невідповідності з фінансовою звітністю, що підлягала аудиту.

### **6.3. Виконання значних правочинів**

Аудитор виконав процедури щодо перевірки дотримання ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» вимог законодавства та Статуту у частині здійснення значних правочинів.

Критерії значних правочинів та вимоги щодо повноважень на їх здійснення визначені ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Вартість активів Товариства станом на 01.01.2011 року складає 13 472 567 тис.грн., значними правочинами вважаються правочини, вартість яких перевищує 1 347 257 тис.грн. (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

Згідно до Статуту, затвердженому протоколом загальних зборів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» №20 від 24.06.2010р., зареєстрованому 25.06.2010р. і Статуту, затвердженому протоколом загальних зборів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» № 21 від 23.03.2011р., зареєстрованому 31.03.2011р., визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів та віднесених до компетенції загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

Рішення про вчинення правочинів вартістю понад 1 347 257 тис.грн. приймалися Наглядовою радою товариства, рішення про вчинення правочинів вартістю понад 3 368 142 тис.грн. попередньо затверджені загальними зборами акціонерів за поданням наглядової ради.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитор висловлює думку, що ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» у 2011 році дотримувалось вимог Закону України «Про акціонерні товариства» і Статуту щодо виконання значних правочинів.

### **6.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» та їх функціонування у звітному році здійснювалось відповідно Статуту, затвердженому протоколом загальних зборів №20 від 24.06.2010р., зареєстрованому 25.06.2010р. і Статуту, затвердженому протоколом загальних зборів №21 від 23.03.2011р., зареєстрованому 31.03.2011р. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи

корпоративного управління:

- Загальні збори,
- Наглядова рада
- Ревізійна комісія
- Генеральний директор.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня 2011 року.

Функціонування органів корпоративного управління здійснювалось згідно до Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства».

Затверджені внутрішні положення акціонерного товариства: «Процедура затвердження значних правочинів», «Положення про інсайдерську торгівлю», «Положення про конфлікт інтересів».

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

На думку аудитора прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

#### **6.5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно викривлення звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» внаслідок шахрайства.

### **7. Відповідність інформації, яка розкрита у фінансових звітах за 2010, 2011 роки міжнародним стандартам фінансової звітності**

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитор висловлює чітку і беззастережну думку про відповідність інформації, яка розкрита у фінансових звітах за 2010, 2011 роки, міжнародним стандартам фінансової звітності, що знайшло своє відображення в обліковій політиці Товариства.

## 8. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю по наданню аудиторських та консультаційних послуг «АУДЕК»
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 0185 від 26.01.2001 р. видане Аудиторською палатою України, дійсне до 23.12.2015 р.).
Місцезнаходження юридичної особи	83048, м.Донецьк, вул.Університетська, 77, к.424-426
Телефон (Факс) юридичної особи	062 311 07 93
Державна реєстрація	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія АОО №308116 видане Виконавчим комітетом Донецької міської ради 30 березня 1995 року, №12661200000007794.
Код ЄДРПОУ	13480208
Інша інформація	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням № 212 від 04.03.2008 року, реєстраційний номер 762, серія і номер Свідоцтва АБ 000699, строк дії з 04.03.2008 року до 23.12.2015 року.

## 9. Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту № 11-007278 від 26.12.2011 р.

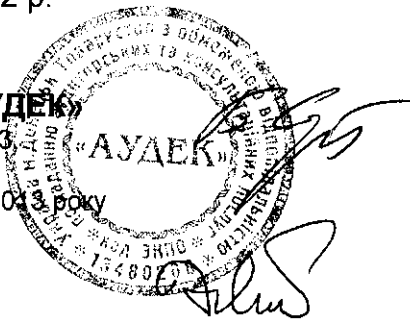
## 10. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Дата початку аудиту 10.01.2012 р.

Дата закінчення аудиту 26.03.2012 р.

**Генеральний директор ТОВ «АУДЕК»**

Сертифікат аудитора – Серія А № 001103,  
виданий Аудиторською палатою України  
24.03.1994 року, продовжений до 24.03.2013 року



**Б.А.Сорокін**

**Аудитор**

Сертифікат аудитора – Серія А № 005931,  
виданий Аудиторською палатою України  
28.04.2005 року, продовжений до 28.04.2015 року

**Ю.В.Жданко**

**26.03.2012**



Прочитано,  
пронумеровано  
на екранно  
издаване 8  
(всички) издани.

