



АУДЕК

Товариство з обмеженою
відповідальністю по наданню
аудиторських та консультаційних послуг

83048, м. Донецьк-48,
вул. Університетська, 77, к.425
Тел/факс (062) 381 32 66; 311 07 93
E-mail: audek.af@gmail.com
Поточний рахунок 26001000111531
в ДВ ПАТ «Укрсоцбанк», м.Київ
МФО 300023 ЄДРПОУ 13480208

27.03.2014 № 13

на № _____

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

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

станом на 31 грудня 2013 року

м. Єнакієве
2014 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

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»
Код за ЄДРПОУ	00191193
Місцезнаходження	86429 Донецька обл., м. Єнакієве, проспект Металургів, 9
Дата державної реєстрації	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 23.06.2003 р.

2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проведена перевірка фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2013 року, які складають повний комплект фінансової звітності: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2013 р., форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2013 р., форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р., форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 р., Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2013 р., інші примітки.

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 29.12.2010 р., наказ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» «Про внесення змін до облікової політики і організації бухгалтерського обліку» № 203 від 30.01.2012 р.

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», Міжнародними стандартами фінансової звітності, Законом України «Про акціонерні товариства», Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», 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 аудитором 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 по організації бухгалтерського обліку в Україні, фінансової звітності згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності на зазначену дату.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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

5.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак в товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

5.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

6. Інша допоміжна інформація

6.1. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань та про власний капітал відповідно до встановлених Міжнародних стандартів фінансової звітності

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок щодо правильності відображення та розкриття інформації за видами активів, зобов'язань та про власний капітал відповідно до встановлених Міжнародних стандартів фінансової звітності:

Активи

Нематеріальні активи	10 461
Незавершені капітальні інвестиції	936 956
Основні засоби	2 929 452
Відстрочені податкові активи	44 937
Запаси	1 180 826
Дебіторська заборгованість	13 772 875
Поточні фінансові інвестиції	16 339
Грошові кошти та їх еквіваленти	116 026
Витрати майбутніх періодів	29 124
Разом Активи	19 036 996

Пасиви

Зареєстрований (пайовий) капітал	160 898
Капітал у дооцінках	688 083
Резервний капітал	40 224
Нерозподілений прибуток (збиток)	(661 826)
Вилучений капітал	(1 107)
Разом власний капітал	226 272

Пенсійні зобов'язання	372 920
Довгострокові зобов'язання	893 038
Поточні зобов'язання	17 511 680
Поточні забезпечення	33 086
Разом пасиви	19 036 996

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

Статутний капітал товариства за станом на 31.12.2013 р. сплачений в повному обсязі у встановлені законодавством терміни та відповідає установчим документам

Товариства. Вилучений капітал становить 1 107 тис. грн.

Чистий збиток за звітний період - 2013 рік складає 496 019 тис.грн. Загальний сукупний дохід складає (129 598) тис.грн.

6.2. 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.

Станом на 31.12.2013 року чисті активи товариства становили 226 272 тис.грн. Вартість чистих активів товариства, за станом на 31.12.2013 р. перевищує вартість статутного капіталу на 65 374 тис.грн, що відповідає вимогам законодавства: п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

6.3.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.

6.4. 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 31.12.2012 року складає 20 051 045 тис.грн., значними правочинами вважаються правочини, вартість яких перевищує 2 005 105 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» № 22 від 30.03.2012 р., зареєстрованому 03.04.2012р. і Статуту, затвердженому протоколом

загальних зборів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» № 23 від 29.03.2013р., зареєстрованому 08.04.2013р., визначені додаткові критерії для віднесення правочинів до категорії значних правочинів та віднесених до компетенції загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

Аудиторами були виконані процедури щодо перевірки дотримання акціонерним товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитор висловлює думку, що ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» у 2013 році дотримувалось вимог Закону України «Про акціонерні товариства» і Статутів щодо виконання значних правочинів.

6.5. 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» № 22 від 30.03.2012 р., зареєстрованому 03.04.2012р., і Статуту, затвердженому протоколом загальних зборів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄНАКІЄВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» № 23 від 29.03.2013р., зареєстрованому 08.04.2013р. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори,
- Наглядова рада
- Генеральний директор.

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

Функціонування органів корпоративного управління здійснювалось згідно до Статутів, Закону України «Про акціонерні товариства», внутрішніми положеннями акціонерного товариства: «Процедура затвердження значних правочинів», «Положення про інсайдерську торгівлю», «Положення про конфлікт інтересів».

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал. У Статуті Емітента не передбачено обрання корпоративного секретаря.

Створення служби внутрішнього аудиту не затверджено внутрішніми документами акціонерного товариства.

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

6.6. 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. 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.425
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

8. Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту №14000194 від 13.01.2014 р.

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Дата початку аудиту 13.01.2014 р.

Дата закінчення аудиту 27.03.2014 р.

Генеральний директор ТОВ «АУДЕК»

Сертифікат аудитора – Серія А № 001103,
виданий Аудиторською палатою України
24.03.1994 року, продовжений до 24.03.2018 року

Аудитор

Сертифікат аудитора – Серія А № 005931,
виданий Аудиторською палатою України
28.04.2005 року, продовжений до 28.04.2015 року
27.03.2014



Б.А.Сорокін

Ю.В.Жданко

В цьому документі
пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою 8

(Вісник) сторінок

Генеральний директор

ТОВ "АУДЕК"

Генеральний директор
Григоренко Б.А.

