

# АУДИТЦЕНТР-ЗАПОРІЖЖЯ

69095 УКРАЇНА м. Запоріжжя вул. Українська, 4 код ЄДРПОУ 23791493  
р/р 26004000008460 в ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК» МФО 300614  
☎ телефон 212-17-25, 213-29-17, тел./факс 213-21-56

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(звіт незалежного аудитора)  
про фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«Запоріжвогнетрив» станом на 31.12.2013 р.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

*Вступний параграф:*

*Основні відомості про емітента*

Найменування емітента	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Запоріжвогнетрив»
Код ЄДРПОУ	00191885
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата державної реєстрації	Свідоцтво про державну реєстрацію № 11031200000005014, видане Виконавчим комітетом Запорізької міської ради 21.03.1995 р.
Юридична адреса та місцезнаходження	69106, Запорізька обл., м. Запоріжжя, в. Північне шосе / Теплична, буд. 22 "Б" / 1

*Опис аудиторської перевірки*

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року, звіт про сукупний дохід, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2013 р., та приміток до річної фінансової звітності за 2013 р., які включають інформацію про суттєві аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення 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 у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р. 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 № 229/7 від 31 березня 2011 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять 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 розглядав 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 загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно - позитивної думки.

### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Згідно пар. 1 Міжнародного стандарту фінансової звітності «Проміжна фінансова звітність» якщо від суб'єкта господарювання вимагають подання проміжної фінансової звітності відповідно до МСФЗ, суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 34. У відповідності до цього МСФЗ проміжна фінансова звітність складається з наступних форм:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупні доходи за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Товариством проміжна фінансова звітність в обсязі та форматі, яких вимагають МСФЗ, не подавалась.

Проте, вказані факти мають обмежений вплив на положення справ в цілому, і не впливають на загальну картину фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив».

## Висновок

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Запоріжвогнетрив» у складі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2013 р., Звіту про сукупний дохід за 2013 р., Звіту про рух грошових коштів за 2013 р., Звіту про власний капітал за 2013 р. та Приміток до річної фінансової звітності за 2013 р., справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 р. у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Інша допоміжна інформація, яка надається відповідно до вимог 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 29 вересня 2011р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096*

### *Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України*

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2013 р. складають 223 710 тис. грн., що більше ніж величина статутного фонду та цілком відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

Визначення вартості чистих активів ми проводили на підставі «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», що схвалені Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. №485.

*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*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

### *Виконання значних правочинів*

*(10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»*

Товариство у 2013 році дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту, прийнятих рішень Наглядової ради та Рішення Загальних зборів акціонерів від 24.04.2013 р.

*Стан корпоративного управління,  
у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні  
товариства»*

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «Запоріжвогнетрив» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого 24 квітня 2013 року рішенням загальних зборів акціонерів акціонерного товариства (протокол №20 від 24 квітня 2013 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Виконавчий орган Товариства (одноосібний) - Генеральний директор Товариства;
- Ревізійна комісія Товариства (у разі обрання загальними зборами акціонерів).

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проведені в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства».

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

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

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТЦЕНТР- ЗАПОРІЖЖЯ»
Код ЄДРПОУ	23791493
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	дата проведення державної реєстрації 20.05.1996 р., остання реєстрація від 22.11.2005 р., номер запису 1 103 123 0000 009642, свідоцтво Серія А00 № 203088
Юридична адреса та місцезнаходження	69095 Україна м. Запоріжжя, вул. Українська, 4
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1934, виданого за рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001р.

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Дата и номер договору на проведення аудиту  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Договір № 18/320 від «04» березня 2013 р.

06.03.2014 р. – 03.04.2014 р.

**Директор**  
**ТОВ «АФ «Аудитцентр- Запоріжжя»**  
Сертифікат № 005830 від 30.09.2004 р.



**Т.С. Разумова**

Дата видачі висновку: «04» квітня 2014 року.