

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІНСАЙДЕР»**

Тел/ факс (056)744-33-06, тел.: (056)372-54-51, (044) 209-70-54
Веб-сайт: www.ai-audit.com,

E-mail: av.in.audit@gmail.com, root.insider@gmail.com,
49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35
03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, к. 106



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Власникам цінних паперів
- Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖКОКС»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЮЖКОКС»
за 2018 рік**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЮЖКОКС» (скорочено: ПрАТ «ЮЖКОКС» - далі «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» вимагає розкриття інформації щодо відносин, операцій та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з пов'язаними сторонами, а також розкриття назви фактичної контролюючої сторони. Відповідно до МСБО (IAS) 24 сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними береться до уваги сутність взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма. За відсутності вичерпної інформації, Товариство не розкрило в цій фінансовій звітності назву фактичної контролюючої сторони станом на 31.12.2018.

Як вказано в Примітках 26 до цієї фінансової звітності, що додається, протягом 2018 та 2017 років Товариство мало значну концентрацію операцій з реалізацією готової продукції, закупівлі матеріалів та витрат на збут з декількома контрагентами, а станом на 31 грудня 2018 та 2017 років – відповідних залишків дебіторської заборгованості, авансів отриманих та кредиторської заборгованості.

Відповідно до МСА 550 «Пов'язані сторони» ми маємо оцінити чи відображено та розкрито інформацію щодо виявлених відносин та операцій з пов'язаними сторонами в належний спосіб. Розкриття інформації з пов'язаними сторонами можуть бути незрозумілими, якщо ключові умови або інші важливі елементи операцій не було розкрито у належний спосіб.

Оскільки керівництво Товариства не має вичерпної інформації щодо переліку підприємств, підконтрольних фактичній контролюючій стороні Товариства, ми не змогли отримати достатні й прийнятні аудиторські докази, щоб визначити відповідність вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» розкриття інформації про операції та залишки розрахунків із пов'язаними сторонами у Примітці 28 до цієї фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Тестування необоротних активів на зменшення корисності

Станом на 31.12.2018 р. основні засоби, незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та нематеріальні активи разом склали 9.77% загальної вартості активів. Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки визначення суми очікуваного відшкодування активів потребує від керівництва робити припущення щодо майбутніх продажів, валової маржі, операційних витрат, темпів зростання в пост-прогнозному періоді, капітальних витрат та ставки дисконтування із застосуванням розрахунку середньозваженої вартості капіталу WACC. Існували ознаки того, що корисність активів може зменшитися, які були спричинені ризиками операційного та економічного середовища у 2018 році (Примітка 26). Тестування на зменшення корисності основних засобів за моделлю середньозваженої вартості капіталу WACC (Примітка 3), проведене керівництвом на 31.12.2018 р., не вказало на існування збитків від зменшення корисності.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми проаналізували оцінку ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися, проведену керівництвом. Ми залучили наших внутрішніх спеціалістів з оцінки для сприяння в тестуванні припущень, які були використані керівництвом при розрахунку вартості при використанні, порівнюючи їх з історичними даними, та зовнішніми орієнтирами. Ми протестували прогнози грошових потоків, темпи зростання та ставки дисконтування, використані Товариством, та чутливість моделі до вхідних даних, а також математичну коректність моделі.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки вартості при існуючому використанні, прийнятними, та дисконтовані грошові потоки відповідними затвердженим планам. Ми поділяємо думку керівництва, що коригування резерву під знецінення не потрібно.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Як зазначено у Примітках 3, 4 та 5 до фінансової звітності, застосування МСФЗ (IFRS) 9 у 2018 році змінило порядок обліку, який використовується Товариством, щодо оцінки збитків від знецінення фінансових активів. Це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки використання моделі та припущень щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків потребує застосування професійного судження керівництва.

Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах. Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Товариства щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми провели оцінку припущень, використаних керівництвом в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту, з опорою на представлені історичні дані. Ми перевірили математичну точність розрахунків в прогнозній моделі та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями та досвідом в оцінці.

На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки резервів під очікувані кредитні збитки при існуючому використанні, прийнятними та відповідними. Ми вважаємо, що припущення, використані керівництвом, знаходяться в межах допустимого діапазону. Ми прийшли до висновку, що в Примітках 3, 4, 5, 13, 26 розкриті вся належна інформація.

Пояснювальний параграф

Звертаємо вашу увагу на Примітку 26 до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Обставини, про які йдеться у Примітці 26, можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься в Річному звіті емітента цінних паперів за 2018 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», та Звіту про управління за 2018 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є додатком до Річного звіту емітента та складовою частиною Звіту про управління за 2018 рік, викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності,

ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій Раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. *Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених статтею 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 зі змінами, відносно перевірки інформації, що викладена у Звіті про корпоративне управління емітента - Приватного акціонерного товариства «ЮЖКОКС» (далі ПрАТ «ЮЖКОКС» або «Товариство»).*

1.1. Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, підготовлену згідно вимог п.п.1-4 частини 3 статті 40-1 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, розміщеного на власній веб-сторінці Товариства в мережі Інтернет, та його основні принципи викладені в діючій редакції Статуту ПрАТ «ЮЖКОКС», за посиланням <http://www.bkoks.dp.ua/ustav/>;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

1.2. Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, підготовлену згідно вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40-1 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

- повноваження посадових осіб емітента.

На нашу думку, вищезазначена інформація, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2018 рік підготовлена відповідно до вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», в усіх суттєвих аспектах.

2. Розкриття інформації згідно додаткових вимоги до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VII від 21.12.2017р.

Ми були призначені як аудитори Товариства Наглядовою Радою ПрАТ «ЮЖКОКС» 31.10.2018 (Протокол засідання Наглядової Ради ПрАТ «ЮЖКОКС» №7 від 31.10.2018).

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання склала 51 робочий день. Безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ЮЖКОКС» становить 1 рік.

Цей аудиторський звіт був узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету в Товаристві.

Ми не надавали послуг, заборонених законодавством України. Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» є незалежним від ПрАТ «ЮЖКОКС» при проведенні аудиту.

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №12-18/A/11-11/18 від 01.11.18.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	I етап: 05.11.2018 - 23.11.2018р. II етап: 11.01.2019 - 05.03.2019 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності:	з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	49044, м. Дніпро, вул. Артема 11, оф.35 тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий Аудиторською палатою України 24 грудня 2009 року, рішення №209/3, термін дії продовжено до 24 грудня 2019 року. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015р. № 316/4). Строк дії до 31.12.2020р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" у Реєстрі за № 3104, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна.

Генеральний директор, ключовий партнер
ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»

м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського висновку
Вих. № 01-19/05



Терещенко
Оксана Володимирівна

05.03.2019 р.