

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Кокс»,
Президенту Общества с ограниченной ответственностью Управляющая
компания «Промышленно-металлургический холдинг»
и Совету директоров ПАО «Кокс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Кокс» (далее «Организация») состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Кокс» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита

Признание выручки

Особое внимание мы уделили признанию выручки, так как этот показатель является одним из ключевых показателей деятельности Организации, что порождает риск того, что

Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего аудита

Мы выполнили оценку применения Организацией положений учетной политики в области признания выручки.
Наши аудиторские процедуры в отношении риска

выручка может подвергаться искажению.

существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по продаже.

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, изучение продаж по месяцам на предмет выявления необычных колебаний, сопоставление со сравнительной информацией за предыдущие периоды. Мы проанализировали договорные условия с основными покупателями на предмет определения вознаграждений, связанных с продажами. Мы запросили внешние подтверждения от выбранных покупателей, с целью проверки точности и полноты признания выручки.

По результатам проведенных процедур существенных несоответствий нами выявлено не было.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена Организацией в пункте 2.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о выручке раскрыта в пунктах 6.2 и 4.2 (раздел «Реализация продукции») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение финансовых вложений

Величина финансовых вложений Организации на отчетную дату составляет существенную величину. Стоимость финансовых вложений представлена в бухгалтерском балансе за вычетом сумм образованных резервов под их обесценение. Мы уделили большое внимание анализу обесценения финансовых вложений, так как имеется высокий уровень субъективности применяемых допущений, а также суждений и оценок руководства, использованных при проведении обесценения долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Мы уделили большое внимание показателю дебиторская задолженность, так как величина данного показателя является существенной. Нами проведен анализ величины резерва по сомнительным долгам.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в процедуре тестирования по обесценению долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При анализе положений учетной политики в отношении данного аспекта, а также оценке средств контроля и процедур, принятых в Организации, существенных несоответствий выявлено не было.

Информация о применяемых принципах создания резерва под обесценение финансовых вложений и его величине изложена Организацией в пунктах 2.3 и 6.1.1, 6.1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши аудиторские процедуры включали, в частности:

- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности;
- тестирование расчетов контрагентов после отчетной даты;
- тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, включая оценку и приемлемость принципов формирования оценочного обязательства, применяемых Организацией, в том числе нами принималась во внимание доступная из внешних источников информация, а также использовалось наше

собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности.

Мы выполнили аналитические процедуры, которые предусматривали, помимо прочего, анализ договорных условий с основными дебиторами, на предмет определения сроков оплаты. Мы запросили внешние подтверждения от выбранных покупателей, с целью проверки полноты и своевременности расчетов, а также подтверждения остатков задолженности по данным покупателям на конец года.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, об использовании оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о величине дебиторской задолженности и суммах созданного резерва по сомнительным долгам представлена Организацией в пункте 6.1.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разделе 5.1 приложения № 1 к пояснениям.

Соблюдение обязательных условий заимствований

В соответствии с условиями соглашений о заимствованиях и кредитных договоров Организация должна выполнять определенные обязательные финансовые и нефинансовые условия. Проведение анализа выполнения ограничительных условий является одним из значимых вопросов, так как их нарушение может привести к возникновению у кредиторов права требовать досрочного погашения займов, и как следствие, потенциальной возможности переквалификации долгосрочной задолженности в краткосрочную, снижению ликвидности Организации.

Мы выполнили оценку соблюдения Организацией ограничительных условий соглашений о заимствовании и кредитных договоров.

Мы запросили внешние подтверждения от кредиторов с целью проверки точности и полноты задолженности в отношении остатков по кредитам и займам на отчетную дату.

Наши аудиторские процедуры включали, в частности:

- анализ соглашений о заимствованиях и кредитных договоров;
- анализ информации, предоставленной финансовой службой аудируемого лица, о соблюдении финансовых и нефинансовых условий;
- анализ писем-подтверждений, полученных непосредственно от банков.

По результатам проведенных процедур существенных несоответствий выявлено не было.

Информация о данном аспекте изложена Организацией в пунктах 5.7, 6.1.6 и 6.1.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Прочая информация включает сведения, содержащиеся в Годовом отчете ПАО «Кокс» за 2018 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Организации. Годовой отчет ПАО «Кокс» за 2018 год, предположительно будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров ПАО «Кокс» и Президент Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Промышленно-металлургический холдинг» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем

риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания

Генеральный директор ООО «Аудит-Оптим-К»

Дата аудиторского заключения



М.В. Гринева

М.В. Гринева

Т.Б. Куприянова

Т.Б. Куприянова

28 февраля 2019 года

Независимый аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптим-К» (ООО «Аудит-Оптим-К»)

Государственный регистрационный номер: 1024200696376

Местонахождение: 650066, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 2Б, помещение 704

ООО «Аудит-Оптим-К» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ООО «Аудит-Оптим-К» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11606064210

Аудлируемое лицо

Наименование: Публичное акционерное общество «Кокс» (ПАО «Кокс»)

Государственный регистрационный номер: 1024200680877

Местонахождение: 650021, Российская Федерация, Кемеровская область, город Кемерово, улица 1-я Стахановская, дом 6