

*Аудиторська фірма “Донаудитконсалт”
у формі товариства з обмеженою відповідальністю
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 2389 від 26 січня 2001р.
Рішення АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010р. про успішне проходження зовнішнього
контролю якості професійних послуг
83100, м. Донецьк, вул. Набережна 123/3 Код ЄДРПОУ 30998764, р/р 26003309387001 в
ДРУ КБ “Приватбанк” м. Донецьк, МФО 335496*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо попередньої фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МАРІУПОЛЬСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ»**

за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року

адресат: власники цінних паперів,
керівництво емітента.

Донецьк
2013р.

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

2.1.1. Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Маріупольський графітовий комбінат» (надалі — Емітент).

2.1.2. Код за ЄДРПОУ: 05394618

2.1.3. Місцезнаходження: 87500, Донецька обл. м.Маріуполь, вул. Станіславського, буд. 9.

2.1.4. Дата державної реєстрації: 20.03.1997р.

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат» що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших приміток та іншої пояснюючої інформації, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ, до цієї попередньої фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність за МСФЗ, тому вона є попередньою.

Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2012р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на обмеженому застосуванні положень МСФЗ, включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації (крім балансу);

- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р.

Облікова політика в ПАО «Маріупольський графітовий комбінат» побудована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з П(С)БО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, тестує облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. В даному висновку (звіті) висловлення думки зводиться до того, чи відповідає складена фінансова звітність принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у попередній фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Метою проведення аудиторської перевірки попередньої фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи відповідає попередня фінансова звітність Товариства принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Це визначає той факт, що основа Фінансової звітності є прийнятною з метою складання комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат» на 31 грудня 2012 р. в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку 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 попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для висловлення нашої думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Складання аудиторського висновку щодо повного комплекту фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. ВИСНОВОК (умовно-позитивний)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року була підготовлена у рамках переходу Товариства на звітування відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та є попередньою.

Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2012р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

5.2. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на відсутність порівняльної інформації за попередні періоди, окрім Звіту про фінансовий стан.

Модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ.

Інвентаризація наявних активів проведена згідно Наказу №112 від 02.10.2012р., у тому числі запасів станом на 01.11.2012року. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією запасів, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Ми звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012р та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Маріупольський графітовий комбінат» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5.3.ІНШІ ПИТАННЯ

Вхідні залишки балансу перевірено нами станом на 31.12.2011р. з висловленням умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності за 2011рік, що призвело до її модифікації з причин:

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

На 31.12.2011р підприємство не проводило оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів та не визначало очікуваного відшкодування відокремлено для кожного активу, що передбачено п.п.5; 8 П(С)БО№ 28 „Зменшення корисності активів”.

Дебіторська заборгованість враховувалась підприємством за первісною вартістю. Підприємством не нараховувався резерв сумнівних боргів для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

6.ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360.

6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства. На кінець звітного періоду вона складає 34448,00 тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал складає 4110,0 тис.грн. На кінець звітнього періоду неоплаченого та вилученого капіталу не має. Скоригований статутний капітал складає 4110,00 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 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 КОМІСІЇ 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 у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

6.3. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ.

ПАТ «Маріупольський графітовий комбінат» у 2012 році не здійснювало правочини, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

За даними останньої річної фінансової звітності Емітента вартість активів на початок року складає 45456 тис.грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню Аудитором складає 4546 тис.грн. Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Емітентом вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Згідно зі Статутом Товариства

- прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності належить до компетенції Наглядової ради Товариства (п.п 4.3.1);
- прийняття рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності належить до компетенції Загальних зборів Товариства (п.п. 4.3.2).

Загальними зборами акціонерів ПАТ «Маріупольський графітовий комбінат», протокол № 12 від 06.04.2012р., було прийняте рішення про надання згоди Директору Товариства, за умови попереднього погодження з Наглядовою радою Товариства, на вчинення значних правочинів, визначено термін, граничну вартість на кожен правочин та його предмет.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства при виконанні значних правочинів.

6.4 ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Метою виконання аудиторських 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, затвердженого Загальними зборами акціонерів від 06 квітня 2012 року та зареєстрованого 11 квітня 2012 року.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до:

- розділу 8 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПАТ ПАТ «Маріупольський графітовий комбінат», затвердженого рішенням загальних зборів (протокол № 12 від 06.04.2012р.);
- рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол № 12 від 06.04.2012р.).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 12 від 06.04.2012р.).

Функціонування та повноваження органів управління визначені Статутом Товариства. Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Директора та Ревізійну комісію Товариством не приймалися.

Протягом звітного року Директор АТ здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У 2012 році Директор АТ не змінювався.

У Статуті Товариства не передбачено обрання корпоративного секретаря та запровадження посади внутрішнього аудитора.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 р завершила.

Затвердження зовнішнього аудитора – АФ «Донаудитконсалт» ТОВ відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства (рішення Наглядової ради, протокол засідання Наглядової ради № 8/12 від 06.10.2012р.). Протягом звітного періоду Товариство не змінювало зовнішнього аудитора.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;

бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. Щорічні загальні збори акціонерів за 2011 рік, проводились 06 квітня 2012р. Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік призначено на 26 квітня 2013 р.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.

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 використовувалася під час ідентифікації

ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. 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 та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

6.6. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені комісією:

Інформації про те, що Товариство є професійним учасником фондового ринку Аудитору не надано.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації»; стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами (вид та розмір зобов'язань за цінними паперами, своєчасність та повнота виконання зобов'язань за цінними паперами відповідно до проспекту емісії):

Інформації про те, що Товариство випускає облігації та інші цінні папери Аудитору не надано.

Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів:

Інформації про те, що Товариство є компанією з управління активами Аудитору не надано.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

- черговими Загальними зборами акціонерів ПАТ «ММК імені ІЛІЧА» (протокол № 12 від 06.04.2012р.) було прийняте рішення про зміну складу посадових осіб емітента (обрано нового члена Наглядової ради);

інформації про інші події, визначені частиною першою ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Аудитору не надано.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: Аудиторська фірма «Донаудитконсалт» у формі товариства з обмеженою відповідальністю (Аудитор).

Код ЄДРПОУ: 30998764.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності аудиторських фірм виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2389 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України. Продовжено Рішенням АПУ від 23.12.2010р. №224/3 до 23.12.2015р.

Рішення АПУ № 220/4.1 від 23.09.2010р. про успішне проходження зовнішнього контролю якості професійних послуг.

Сертифікат аудитора Серія А №003947 виданий 24.09.1999р. Рішенням АПУ від 24.09.1999р. № 82, продовжено до 24.09.2013р. Рішенням АПУ від 25.09.2008р. №194/1.

Сертифікат аудитора Серії А №004890 виданий 30.11.2001р. Рішенням АПУ від 30.11.2001р. № 104, продовжено до 30.11.2015р. Рішенням АПУ від 23.09.2010р. №220/2.

Сертифікат аудитора Серії А №000939 виданий 28.03.1996р. Рішенням АПУ від 28.03.1996р. №43, продовжено до 28.03.2015р. Рішенням АПУ від 25.02.2010р. №211/4.

Місцезнаходження: 83015, м. Донецьк, вул. Набережна, 123/3.

Телефон (факс): тел. +38(062) 345-05-45; факс+38(062) 381-70-84.

Юрисдикція: Україна.

8.ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: № 12/11 від 23.11.2012р.

9. ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата початку перевірки 11.03.2013 р., дата закінчення перевірки 19.04.2013р.

Підпис аудитора що проводив перевірку:

В.Л. Пічул

сертифікат серії А №000939,
рішення Аудиторської палати
України №43 від 28.03.1996р.
Продовжено до 28.03.2015 р.
Рішенням АПУ від 25.02.2010р.
№ 211/4.

Директор

АФ «Донаудитконсалт» ТОВ

А.П. Плитник

сертифікат серії А №003947,
рішення Аудиторської палати
України №83 від 24.09.1999р.
Продовжено до 24.09.2013р.
Рішенням АПУ від 25.09.2008р.
№194/1.

Дата складання висновку (звіту) незалежного аудитора: «19» квітня 2013р.