

'Аудиторська компанія

«Аваль»

товариство з обмеженою

відповідальністю

свідоцтво "Про внесення до реєстру  
суб'єктів аудиторської діяльності" № 3167  
видане Аудиторською палатою України  
28.03.03 р. рішення за № 121



Аудиторская компания

«Аваль»

общество с ограниченной

ответственностью

свидетельство «О внесении в реестр  
субъектов аудиторской деятельности» № 3167  
выдано Аудиторской палатой Украины  
28.03.03 г. решение № 121

69032, м. Запоріжжя, вул. Рекордна б. 11, кв.9

тел. (0612)84-90-84, факс (061) 284-90-84

е-твп: [audit\\_dir@mail.ru](mailto:audit_dir@mail.ru)

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

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»**

станом на 31 грудня 2015 року.

**Адресат**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

Призначається:

Власникам цінних паперів

Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

Національній комісії з цінних паперів та фондовому ринку

**Вступний параграф:**

**Основні відомості про емітента:**

Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

Скорочена назва: ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

Код за ЄДРПОУ: 24511691

Місцезнаходження: 69008, м. Запоріжжя, вул. Південне шосе, будинок 72

Юридична та фактична адреса: 69008, м. Запоріжжя, вул. Південне шосе, будинок 72

Дата реєстрації: 23.09.1996 р.

Дата внесення змін до установчих документів: 29.04.14р.

## **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ -АГ» за 2015 рік 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 (далі - МСА) , етики Міжнародної федерації бухгалтерів.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються МСФЗ, які дійсні на 31.12.2015 року.

Фінансові звіти включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал станом на 31.12.2015 р. та Примітки.

Фінансові звіти ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» підготовлені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яка на думку управлінського персоналу, забезпечить підготовку фінансової звітності без суттєвих викривлень, які можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилок.

### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА): 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». 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 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки відносно фінансових звітів Товариства складених за МСФЗ за 2015 рік.

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

1. Відповідно до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» суб'єкт господарювання має обирати своєю обліковою політикою яким чином оцінюються основні засоби після визнання, або модель собівартості, або модель переоцінки, і йому слід застосовувати цю політику до всього класу основних засобів. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Товариство не визначає справедливую вартість основних засобів

2. Відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток» Товариство повинно визнавати відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання

Товариство не визначає відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань.

Ми не мали можливості оцінити який вплив могли мати результати переоцінки основних засобів та визнання відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань на власний капітал.

### **Умовно - позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно - позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ» станом на 31 грудня 2015 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.**

Товариство веде бухгалтерський облік та готує фінансову звітність в українських гривнях у відповідності до вимог українського бухгалтерського і податкового законодавства. Фінансова звітність, що додається складена на підставі облікових даних, підготовлених у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, з коригуваннями, рекласифікацією і трансформацією, необхідними для подачі її у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS), (IAS).

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

Статутний капітал Товариства складає 7 000 020,00 (Сім мільйонів двадцять) гривень, та поділений на 233 334 прості іменні акції, номінальною вартістю 30,00 грн. кожна. Статутний капітал Товариства сформований повністю.

Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає.

Загальна вартість чистих активів станом на 31.12.2015 року складає 9 993 тис. грн.

Загальна вартість чистих активів більше суми статутного капіталу на 2 993 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 155 п.3 Цивільного кодексу України.

Внески учасників в статутний капітал проведені у встановлений законодавством термін у повному обсязі.

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Розкриття інформації стосовно відповідності іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало господарських операцій по іпотечних облігаціях.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2015 року Товариство не має.

#### **Розкриття особливої інформації про емітента стосовно статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»**

Рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу Товариством не приймалось.

Фактів лістингу/де лістингу цінних паперів на фондовій біржі не відбувалось.

Товариство не отримувало позики, або кредити на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента.

Рішень про створення філій, представництв та дочірніх підприємств Товариство не приймало.

Порушення справи про банкрутство емітента, внесення ухвали про його санацію не відбувалося.

#### **Інформація про власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

Станом на 31.12 2015 року власники акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

<b>№ п/п</b>	<b>Найменування</b>	<b>% від статутного капіталу</b>	<b>грн</b>
1	ТОВ «Мідланд Кепітал Менеджмент»	18,6488%	1 305 420,00
2	ТОВ «Проект Майстер»	21,6647%	1 516 533,00
3	ТОВ «Барленко Груп»	15,7508%	1 102 560,00

В Товаристві протягом 2015 року зміни в структурі власників акцій не відбувалось.

Протягом 2015 року в Товаристві не відбувалося змін у складі посадових осіб.

**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 ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення

наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом згідно Рішення від 03.12.2013р №2826 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У відповідності до МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не виявлено.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

#### **Виконання значних правочинів**

Ми виконали процедури на відповідність законодавству у частині вимог ст.70 Закону України "Про акціонерні товариства". Вартість активів станом на 31.12.2015 року складає 11143 тис. грн.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства приймаються Наглядовою радою Товариства.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, рішення про вчинення такого правочину передбачено приймати загальними зборами за поданням Наглядової ради.

В 2015 році відбулися значні правочини, які відображений в таблиці:

НАЙМЕНУВАННЯ КОНТРАГЕНТА	НОМЕР ДОГОВОРУ	ВАЛЮТА ДОГОВОРУ	ДАТА ПОЧАТКУ ДОГОВОРУ	ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ДОГОВОРУ	ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ	СУМА ДОГОВОРУ Тис.грн.
Підприємство з ін.інвестицією у формі ТОВ «Київ Секюритіз Груп»	б/н	гривня	25.12.2014	24.12.2015	Надання фінансової допомоги	900

#### **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Згідно до Закону України "Про акціонерні товариства" Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Формування складу органів корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ» здійснюється відповідно до Статуту, а також згідно прийнятих рішень загальних зборів ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ».

В штатному розкладі Товариства не передбачена служба внутрішнього аудиту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Протягом 2015 року в акціонерному Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Органи управління:

- вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства;
- виконавчий орган - директор Товариства;
- Наглядова рада Товариства.

Органи контролю:

- Наглядова рада Товариства;
- Ревізійна комісія Товариства (ревізор).

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства".

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

Перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року здійснював зовнішній аудит ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль» по договору № 9 від 21.01.2016 р.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ», достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ - АГ»

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

#### **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", ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності". Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ -АГ» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор.

**Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.**

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Назва аудиторської фірми	ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32440628
Юридична адреса	Україна, 69032 м. Запоріжжя вул. Рекордна, 1/9
Номер, дата видачі Виписки з єдиного Державного реєстру юридичних осіб	Серія ААВ № 493 819 29.08.2012 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 3167 від 28.03.2003 р., чинний до 28.02.2018 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 005557 30 жовтня 2003 року чинний до 30.10.2018 р.
Телефон	(061)284-90-84

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

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №9 від 21.01.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	10.03.2016 р. - 17.03.2016 р.
Дата складання аудиторського висновку:	18 березня 2016 р.

Звіт підписано Генеральним директором  
ТОВ «АК «Аваль»



Педак В.Ф.