



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
e-mail: info@saf-audit.com.ua
сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» за 2021 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і акціонерам ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» (далі по тексту ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» або Товариство), у складі:

- Звіту про фінансовий стан на 31.12.2021;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), що закінчився 31.12.2021;
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021;
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2021;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущим, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для негативної думки

Під час аудиторських процедур ми виявили численні порушення у складанні річної фінансової звітності ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» за 2021 рік, які є суттєвими та всеохоплюючими, а саме:

У примітках до звітності відсутнє суттєве розкриття, зокрема: опис облікової політики щодо оцінки фінансових інструментів, пояснення щодо суттєвих суджень керівництва та оцінок, що впливають на показники звітності, інформації про пов'язані сторони та операції з ними, розкриття складових суттєвих показників звітності. У відповідності до п. 78 МСБО 1, статті основних засобів повинні бути деталізовані за класами відповідно до МСБО 16, дебіторську заборгованість слід було деталізувати з виділенням сум до отримання від торгових клієнтів, до отримання від пов'язаних сторін, авансів виданих та інших сум, тощо, але такі розкриття в примітках відсутні. Не розкрита інформація, яка надає користувачам

його фінансової звітності можливість оцінити цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом, що не відповідає вимогам п. 134 МСБО 1.

У фінансовій звітності не розкрита інформація про характер та рівень ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами, включаючи кредитний, ринковий та ліквідності ризики. Також відсутні дані про методи управління цими ризиками, а також кількісні показники (аналіз чутливості, строки погашення зобов'язань), що не відповідає вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Це призводить до того, що користувачі фінансової звітності позбавлені можливості адекватно оцінити ступінь ризикованості діяльності підприємства.

В показниках річної фінансової звітності Товариство не здійснило перегляд вартості фінансових активів (дебіторської заборгованості) та не оцінило можливе зменшення їх корисності відповідно до розділу 5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Відсутність моделі очікуваних кредитних збитків та формування резервів призводить до суттєвого завищення активів та нерозкриття реальних фінансових ризиків. Це суттєво впливає на достовірність як балансу, так і фінансових результатів.

Ми звертаємо увагу на примітку 2, в якій управлінським персоналом здійснено оцінку припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності. За результатом проведених аудиторських процедур аудитором зазначено, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і що фінансова звітність не розкриває належної інформації про це питання.

Так, Протоколом позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» від 03.07.2025 року прийнято рішення щодо припинення діяльності Товариства шляхом його ліквідації. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання та не здійснено перегляд та оцінку інформації після звітної дати, пов'язаних із подіями або умовами, що ставлять під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та інформацію, що має бути розкрита у фінансовій звітності, що не відповідає вимогам пункту 19 МСБО 10 «Події після звітної дати». Як передбачено пунктом 14 МСБО 10, Товариству не слід складати свою фінансову звітність на основі безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітного періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Це свідчить про наявність суттєвих сумнівів у здатності підприємства продовжувати свою діяльність як безперервно діюче підприємство. Незважаючи на це, у фінансовій звітності не розкрито інформацію про такі події та їх вплив на діяльність компанії.

Такі порушення свідчать про систематичне недотримання вимог щодо повного розкриття, встановлених усіма застосовними стандартами МСФЗ.

У сукупності ці обставини призводять до того, що фінансова звітність ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не відображає достовірно фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів та не відповідає вимогам Міжнародних стандартів 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 негативної думки.

Пояснювальний параграф

Ми привертаємо увагу користувачів до наступних питань, не розкритих у фінансовій звітності Товариства, які на думку аудитора є фундаментальними для розуміння фінансової звітності користувачами.

Відповідність вимогам складання звітності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкрита інформація щодо відповідності фінансової звітності вимогам статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», при цьому на дату аудиторського звіту не було надано форми фінансової звітності за період 2021 року на основі таксономії.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, Законом № 2115-IX передбачено, що зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни, за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, описаних в розділі «Основа для негативної думки», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, коли 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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;

- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. 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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, а також щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

Основні відомості про ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ – АГ»

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖСТАЛЬ – АГ»
Код за ЄДРПОУ	24511691
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	Дата первинної реєстрації 23.09.1996 Номер запису: 1 103 120 0000 000934 Дата запису: 02.10.2004
Орган, який здійснив реєстрацію	Департамент адміністративних послуг Запорізької міської ради
Місцезнаходження юридичної особи:	Україна, 69008, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ ПІВДЕННЕ ШОСЕ, будинок 72
Види діяльності за КВЕД:	<i>Станом на 31.12.2021:</i> 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення). 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах <i>Станом на дату звіту аудитора:</i> 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Ліцензія АЕ №263410 від 01.10.2013 р. строк дії з 12.10.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.10.2013 № 2120.	Депозитарна діяльність депозитарної установи. <i>Станом на дату звіту аудитора – анульовано.</i>
Ліцензія АЕ №294635 від 29.12.2014, строк дії з 29.12.2014 року, строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 29.12.2014 № 1734.	Діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська <i>Станом на дату звіту аудитора – анульовано.</i>

Перелік акціонерів, які є власниками 5% і більше часток станом на 31.12.2021 року:

- Грильова Ганна Кузьмівна, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 18667, загальна кількість 8,00%;
- Верещага Тарас Валерійович, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 19005, загальна кількість 8,14%;
- Довга Наталя Петрівна, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 18666, загальна кількість 7,99%;
- Пругло Тетяна Михайлівна, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 18667, загальна кількість 8,00%;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАТА ГРУП», код ЄДРПОУ 36097419, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 23310, загальна кількість 9,99%;
- МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ код ЄДРПОУ 33104302, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 43514, загальна кількість 18,6488%;
- DORFMAN INVESTMENTS LIMITED Країна реєстрації: Кіпр, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 23000, загальна кількість 9,85%;
- PONLAK DEVELOPMENTS LIMITED, Країна реєстрації: Кіпр, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 23300, загальна кількість 9,98%;

- MID LANDSCAPE LIMITED, Країна реєстрації: Кіпр, акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 20556, загальна кількість 8,80%.

-Компанія з управління активами «Дельта» Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Співдружність-4», акція проста бездокументарна іменна, номінальна вартість 30,00 грн, кількість 23310, загальна кількість 9,99%;

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні дочірні компанії.

Правильність розрахунку пруденційних показників

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» здійснений на підставі затвердженої Товариством фінансової звітності за 2021 рік та у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями на підставі даних фінансової звітності. Загальний рівень показників станом на 31.12.2021 року відповідає нормативному рівню.

Проте, на думку аудитора, відображену в розділі «Основа для негативної думки», пруденційні нормативи професійної діяльності Товариства розраховані на підставі даних недостовірної фінансової звітності та можуть мати суттєві відхилення з даними Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудит проведено Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік: № 83/2025 від 11.09.2025.

Дата початку аудиту: 11.09.2025.

Дата закінчення аудиту: 26.09.2025.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Чистік Олена Геннадіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 102080)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4
тел. (061) 212-05-91

26 вересня 2025 року

