

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»**

04050 м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, будинок 12, поточний рахунок №  
26004054614904 в Полтавському ГРУ ПАТ КБ ПРИВАТБАНК, МФО 331401, код ЄДРПОУ  
23413650,

електронна адреса: [krattaudit@gmail.com](mailto:krattaudit@gmail.com)

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ незалежних аудиторів**

Акціонерам ПРАТ «ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦІЙ УКРСТАЛЬ  
ЗАПОРІЖЖЯ»

ЗВІТ за результатами аудиту фінансової звітності

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРАТ «ЗАВОД МЕТАЛОКОНСТРУКЦІЙ УКРСТАЛЬ ЗАПОРІЖЖЯ» (далі «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), 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 впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 рік, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

Компанія не провела актуалізацію пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2017 року, які в балансі (Звіт про фінансовий стан) склали 1253 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо вартості цього забезпечення станом на 31.12.2016 р. та на 31.12.2017 р.

Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

Станом на 31.12.2017р. заборгованість за кредитом, описаним у примітці 7, рядок 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» складає 76,2 відсотка валюти балансу, а нараховані відсотки за кредити - 78,8 відсотка нерозподіленого збитку на кінець періоду, що свідчить про неможливість Підприємства негайно погасити цю заборгованість.

Управлінський персонал не визначив балансову вартість заборгованості з кредитів та відсотків за амортизованою собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якби управлінський персонал визначив балансову вартість кредитів та відсотків за амортизованою собівартістю при відсотковій ставці 16% , то заборгованість з тіла кредиту потрібно було б зменшити на суму 19779 тис. грн., відсотків на суму 8383 грн. Відповідно нерозподілений прибуток та власний капітал збільшилися би на 28162 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 7 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Компанія має непокритих збитків у сумі 77455 тис. грн. на 31.12.2017р., 35337 тис. грн. на 31.12.2016р. Компанія має від'ємні чисті активи в сумі 77055 тис. грн. на 31.12.2017р., 34937 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. та на дату балансу поточні зобов'язання Компанії перевищили їх загальні активи. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Згідно з частиною 3 Статті 155 Цивільного Кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Як вказано у примітці 8 до фінансової звітності Компанія проводить різні операції з пов'язаними сторонами. Такі операції включають продаж та придбання товарно-матеріальних цінностей, а також надання послуг. Операції з пов'язаними сторонами склали 91% від доходів Компанії у звітному році. Ми вважаємо операції з пов'язаними сторонами ключовим питанням аудиту, оскільки ці операції проводяться на регулярній основі, а також у зв'язку із зацікавленістю регулятивних органів, інвесторів та управлінського персоналу в таких операціях та, зокрема, у питаннях, пов'язаних із ціноутворенням. Крім того, Компанія має суттєві залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами.

Наші аудиторські процедури включали розуміння ключових контрольних процедур за процесом схвалення та затвердження операцій з пов'язаними сторонами.

Наші аудиторські процедури по суті включали вибіркочу перевірку операцій з пов'язаними сторонами, яку ми проводили шляхом аналізу супроводжувальної документації.

Ми також критично оцінили висновок управлінського персоналу про те, що операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах шляхом вибіркової перевірки договорів та порівняння цін за такими операціями з цінами співставних компаній та ринковими даними.

Ми також провели перевірку повноти та достовірності розкриття інформації по операціях з пов'язаними сторонами.

За результатами проведених процедур суттєвих помилок, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було.

### **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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення в наслідок 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення в наслідок 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 облікованих 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №0718 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р.№98, дійсне до 24.09.2020р.

Місцезнаходження: 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, буд. 12

Телефон: 050-368-16-79

Директор АФ ТОВ «КРАТ-АУДИТ»



Кратт О. М.

Сертифікат аудитора серії А №002017

рішення Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року

продовження строку дії до 02.03.2019р.

рішення Аудиторської палати України №2832 від 30.12.2014р.

30.03.2018 р.