



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«КАПІТАЛ АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549

Код ЄДРПОУ 38520462

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим.№1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60, e-mail: capital@infocom.zp.ua

**ДОДАТОК ДО АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ (ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо повного пакету фінансової звітності
Акціонерного товариства «Запорізький алюмінієвий комбінат»
за 2018 рік**

Власникам цінних паперів АТ «ЗАЛК»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

У зв'язку із тим, що Акціонерне товариство «Запорізький алюмінієвий комбінат» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес, ми вносимо до АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ (ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо повного пакету фінансової звітності Акціонерного товариства «Запорізький алюмінієвий комбінат» за 2018 рік, складеного 24 липня 2019 року, додаткові розділи, які вимагаються МСА 701 та статтю 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Додатковий розділ до частини «1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства за поточний період.

Ці питання були розглянуті 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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для негативної думки», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Додаткова частина «3. Звіт щодо виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258».

Статтю 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 вимагається у аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Акціонерне товариство «Запорізький алюмінієвий комбінат» за 2018 рік рішенням дирекції АТ «ЗалК» від 24 квітня 2019 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання складає 3 роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Аудиторський звіт, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають:

Питання можливості погашення дебіторської заборгованості

Ми провели аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 року. Загальна сума товарної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 складає 12, 2 млн. грн. (ряд. 1125 Балансу). Ми отримали докази підтвердження дебіторської заборгованості у сумі 10,3 млн. грн. на підставі підтверджень заборгованості, наданих нам у 2018 році, та проведення альтернативних аудиторських процедур.

Проте погашення такої заборгованості (включаючи взаємозаліки із кредиторською заборгованістю АТ «ЗалК») у 2018 році, вказують на ризики, які існують для підприємства щодо можливості погашення заборгованості у 2019 році та наступних роках.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми обговорили із управлінським персоналом питання стосовно дебіторської заборгованості та існування ризику непогашення заборгованості у 2019 році та майбутніх періодах. Ми рекомендували підприємству провести позовні заходи стосовно стягнення заборгованості. У разі, якщо такі заходи не призведуть до погашення заборгованості, ми рекомендували визнати кредитні збитки по такій заборгованості.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які потребували нашої особливої уваги і призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для негативної думки».

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність не були виправлені. Ми отримали листа від управлінського персоналу, що виявлені викривлення будуть виправлені у наступному році. Всі суттєві невикорисані виправлення описані у розділі «Основа для негативної думки». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Інше

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Протягом звітного року ми не надавали АТ «ЗалК» послуги, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «Капітал Аудит» є незалежними від АТ «ЗалК» під час проведення аудиту фінансової звітності компанії за 2018 рік.

У звітному 2018 році ТОВ «АФ «Капітал Аудит» не надавало АТ «ЗалК» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Аудит», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Падалка О.О. _____

Від імені ТОВ «АФ «Капітал Аудит» аудитор Дядюра І.Г. _____

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим. № 1,
тел. (061) 213-17-45

07 квітня 2020 року

