

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ**  
**МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ КОМІНТЕРНУ"**  
**за 2016 рік (з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.)**

**Адресат:**

- Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку;
- Учасники та керівництво ПАТ "КОМІНМЕТ".

**Звіт щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ КОМІНТЕРНУ" (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та застосованої відповідної облікової політики, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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 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 фінансової звітності 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

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

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. У нас не було можливості переконатись у достовірності зазначених основних засобів у сумі 3022 тис. грн. та запасів у сумі 30 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 року за допомогою альтернативних процедур. У результаті, ми не мали можливості визначити потенційну необхідність коригувань балансової вартості основних засобів та запасів станом на 31 грудня 2016 року.

Товариством не прийняті міри щодо збільшення вартості чистих активів, які станом на 31.12.2016 р. мають розмір менший суми статутного капіталу, що не відповідає вимогам законодавства України, зокрема частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (станом на 31.12.2016 р. статутний капітал складає 117863 тис. грн., що більше на 183552 тис. грн. вартості чистих активів, які складають з мінусом 65689 тис. грн.).

В зв'язку з наведеним вище, аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

#### ***Умовно-позитивна думка***

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНПРОПЕТРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ КОМІНТЕРНУ" на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### ***Пояснювальний параграф***

Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на те, що діяльність Товариства не відповідає принципу безперервності. Така ситуація характеризується збитковістю діяльності, невисокими показниками фінансової стійкості та платоспроможності, а також тим, що вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 р. менша від вартості скоригованого статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

#### ***Інші питання***

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить

## ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

### *Основні відомості про Товариство*

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ КОМІНТЕРНУ"
Скорочене найменування	ПАТ "КОМІНМЕТ"
код за ЄДРПОУ	05393062
Місцезнаходження	49023, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Комінтерну, буд. 7
Дата державної реєстрації	03.04.1998 р.
Дата та номер запису в ЄДР	Дата запису: 14.11.2005 р. Номер запису: 1 224 120 0000 019554
Організаційно-правова форма	публічне акціонерне товариство
Вид діяльності за КВЕД	24.10 Виробництво чавуну сталі та феросплавів; 24.20 Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі (основний); 24.32 Холодний прокат вузької штаби; 25.73 Виробництво інструментів; 25.91 Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів; 85.32 Професійно-технічна освіта; 86.10 Діяльність лікарняних закладів
Розмір статутного капіталу на 31.12.2016 р.	117 862 856,00 грн. (сто сімнадцять мільйонів вісімсот шістдесят дві тисячі вісімсот п'ятдесят шість гривень 00 копійок); Статутний капітал Товариства поділяється на 471 451 424 (чотириста сімдесят один мільйон чотириста п'ятдесят одна тисяча чотириста двадцять чотири) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. (нуль гривень 25 копійок) кожна, форма існування – без документарна
Інформація про акціонерів, які володіють 10 та більше % станом 31.12.2016 р.	-Резидент України – юридична особа, Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Цімеконінвест" (Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "Цімеконтранс"), код за ЄДРПОУ 34916617, адреса: 49021, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Симиренківська, буд. 4 А, кімната 307; кількість акцій у володінні: 47417156 шт., 10.0577 % від загальної кількості  - ІНШІ (фіз. або юр особи які володіють 10 та більше % станом 31.12.2016)
Керівник	Генеральний директор - Козак Петро Володимирович з

## ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

	15.11.2016 р. Голова правління - Ботюк Олег Миколайович з 19.04.2013 р. по 14.11.2016 р.
Головний бухгалтер	Посада не передбачена
Чисельність працівників на 31.12.2016 р.	44 осіб
Телефон / факс	+380-56-787-28-91
Банківські реквізити	п/р 26000046108001 в АТ "ТАСКОМБАНК" м. Дніпро, МФО 339500
Відокремлені підрозділи (філії та відділення)	Відсутні

### Основні відомості про аудитора

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
код за ЄДРПОУ	24095382
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-б
Телефон/факс	(044) 564-07-42
Реєстраційні дані	Зареєстровано 08.02.1996 р. Печерською районною державною адміністрацією міста Києва; номер запису в ЄДР 1 070 120 0000 036965
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, дійсне до 26 листопада 2020 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Реєстраційний номер Свідоцтва: 332; Серія та номер Свідоцтва: П 000332; Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2014 року до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Реєстраційний номер Свідоцтва: 0077; Дата включення: Розпорядження Нацкомфінпослуг від 22 жовтня 2013 року № 3740;  Строк дії Свідоцтва: з 22.10.2013 року до 27.01.2016 року, продовжено до 26 листопада 2020 року; Дата видачі Свідоцтва: 12 січня 2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва АПУ про відповідність системі контролю якості	Номер Свідоцтва: 0337; Дата видачі: Рішення АПУ від 28.02.2013 року №265/4 Термін чинності до 31.12.2018 р.

## ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Димарчук Сергій Миколайович сертифікат серії А №000565 від 25.01.1996 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 303/2 від 27 листопада 2014 р., дійсний до 25 січня 2020 року
--	---

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

Виконавцем договору на проведення аудиту виступає Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», розташована за адресою м. Київ, бул. Дружби народів, №6-б, тел. (044)564-07-42, електронна адреса: uaservice@ukr.net.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №17рз-50 від 07.02.2017р.

Дата початку проведення аудиту: 07.02.2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 20.03.2017 р.

**Директор**

**ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс»**

(Сертифікат аудитора Серії А №000565, виданий рішенням АПУ від 25 січня 1996р. № 41, дійсний до 25 січня 2020 року)



**С.М. Димарчук**

**Дата аудиторського висновку (звіту) - 20.03.2017 р.**

**м. Дніпро**