



АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, б.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net
Web: nisa.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ "Альфа-банк" у м.Києві, МФО 300346
ЄДРПОУ 24647491

ВНХ. № 49/1 ВІД 11.05.2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРАМАТОРСЬКИЙ ФЕРОСПЛАВНИЙ ЗАВОД»
за рік, який закінчився 31.12.2020 року**

м. Київ
2021 рік

Надається власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАМАТОРСЬКИЙ ФЕРОСПЛАВНИЙ ЗАВОД», може бути використане для оприлюднення на власному сайті

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАМАТОРСЬКИЙ ФЕРОСПЛАВНИЙ ЗАВОД» (надалі ТОВ «КФЗ», Компанія), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р. (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р. (ф.3); Звіту про власний капітал за 2020 р. (ф.4); Приміток до фінансової звітності та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КФЗ» на 31.12.2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено 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), етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 і 4 у фінансовій звітності, в якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Впродовж 2020 р. Компанія працювала в умовах фінансово-політичної кризи, зниження попиту на марганцеві сплави в світі та припинення ділової активності замовників внаслідок світової пандемії, але стратегія розвитку Компанії, послідовно реалізована в останні роки й орієнтована на якість і ефективність, дозволила утримати основні техніко-економічні показники на рівні минулого року. Не дивлячи на те, що в звітному періоді, який закінчився 31.12.2020р., Компанія зазнала чистих збитків у сумі 925105 тис. грн., а поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 3469478 тис.грн., менеджментом та засновниками Компанії розглядається можливість конвертації заборгованості підприємства перед нерезидентами в статутний капітал ТОВ «КФЗ» з метою оздоровлення фінансового стану.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Компанія буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

Як зазначено в Примітці 3 і 4, ці події або умови разом із іншими питаннями вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Обсяг аудиту охоплює фінансову звітність підприємства за 2020 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають місце суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєві викривлення. Інша інформація, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2020 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідності розкритої 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становлять суспільний інтерес:

Призначення аудитора

АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами учасників від 06.06.2019 р. № 192-2019. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень складає два роки.

Аудит фінансової звітності за 2019 рік був проведений нами. За результатами аудиту була висловлена думка із застереженням. Підставою для модифікації слугувало те, що у Примітках до річної фінансової звітності не в повній мірі розкриваються питання, що свідчать про можливість існування суттєвої невизначеності, пов'язаної із подіями після дати балансу та умовами діяльності, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, і, отже вона може бути нездатна реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Аудитор не отримав відповідь на наслідки які спричинені коронавірусом SARS-CoV-2. Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» з 12 березня 2020 р. на всій території України встановлено карантин. В наслідок цієї події аудитор не зміг достовірно оцінити всі можливі ризики в тому числі ризик загрози безперервності діяльності Компанії.

У звітності за 2020 рік вказані питання були розкриті у достатньому обсязі.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, яка перевірялася, зокрема, в наслідок шахрайства, що включає оцінку визнання доходу від реалізації продукції (виручки). Це питання було визначено нами як ключове питання цього аудиторського звіту, інформацію щодо якого ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3. статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема внаслідок шахрайства

Цілі нашого аудиту припускають розгляд ризиків обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок недобросовісних дій і нехтування системи внутрішнього контролю, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту.

Нами були проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю:

- перевірка доходів та витрат для зменшення ризику недобросовісних дій щодо визнання виручки;

- оцінка того, які види виручки, транзакцій і Облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій;

- перевірка щодо обраних сальдо рахунків, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, використання пов'язаних сторін невідповідним чином, упередженість в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом за 2020 рік, нами не були ідентифіковані будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для Загальних зборів

Нами підготовлено і надано додатковий звіт для Загальних зборів учасників ТОВ «КФЗ». Загальні збори учасників розглянули і прийняли рішення про узгодження додаткового звіту для Загальних зборів учасників із аудиторським звітом про підтвердження фінансової звітності за 2020 рік.

Твердження про незалежність

Протягом 2020 року АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII та у період з 1 січня 2021 р. до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАМАТОРСЬКИЙ ФЕРОСПЛАВНИЙ ЗАВОД»

Код ЄДРПОУ: 37133410

Місцезнаходження: 84301, Донецька область, м. Краматорськ, вул. Дмитра Мазура, буд.18

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, буд. 26Б оф 304

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: включена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 1715.

5. Телефон (044) 285-41-41

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nica.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021р №38-кя

Договір на проведення аудиту №18 від 03.07.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася з 08.02.2021р по 11.05.2021р в містах Краматорськ, Київ.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Стоян Олега Борисовича, сертифікат аудитора серія А № 004731 (номер в Реєстрі аудиторів 101455), сертифікат АІСПА

Ключовий партнер  **Стоян О.Б.**

Аудиторський висновок надано 11.05.2021 р.

