

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»

### I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2018 рік

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ» (далі ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» або «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), 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 у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні («ПСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІУ щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 31 грудня 2017 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, що відображені у сумі 260 526 тис. грн. у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 року. Ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіти про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, проводив інший аудитор, який надав немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Ми не змогли отримати аудиторські докази в достатньому обсязі щодо залишків на початок 2018 року за допомогою альтернативних процедур. Оскільки дані на початок періоду впливають на визначення результатів операцій, ми не мали змогу визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок періоду. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність 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 думки.

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

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

#### **1. Оцінка запасів**

Товариство є виробником та постачальником великого асортименту продукції різного виду з металевого прокату.

Ми вважаємо питання оцінки запасів одним з найбільш значущих для нашого аудиту, оскільки загальний обсяг запасів та їх відповідна оцінка є суттєвими для фінансової звітності, залежить від суттєвих оцінок та припущень щодо майбутніх продажів.

*Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.*

Ми перевірили правильність формування первісної вартості запасів.

Ми проаналізували та оцінили методологію та припущення, що використовуються для визначення чистої вартості реалізації.

Ми протестували результати реалізації запасів.

Ми були присутніми під час інвентаризації запасів.

#### **2. Оцінка дебіторської заборгованості**

Основний дохід Товариства отримує від реалізації готової продукції.

Ми вважаємо це питання значущим для аудиту, через те, що загальний розмір заборгованості покупців та їх відповідна оцінка є суттєвими для фінансової звітності та залежить від застосованих облікових оцінок.

*Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.*

Ми проаналізували підходи Товариства щодо обчислення резерву сумнівних боргів для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості та провели оцінку припущень, використаних керівництвом при формуванні резерву очікуваних кредитних збитків, та оцінили достатність резерву.

Ми перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства, що стосуються оцінки ознак знецінення.

Ми зробили запити покупцям щодо підтвердження заборгованості.

Ми протестували оплату дебіторської заборгованості після завершення звітного періоду.

#### **3. Оцінка основних засобів (примітка 30.1, 30.2)**

Товариство залучило незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2018 р. Визначення вартості заміщення з урахуванням накопиченої амортизації основних засобів у значній мірі засноване на застосуванні судження.

Вартість основних засобів є суттєвою для Товариства, а також враховуючи притаманну невизначеність у процесі прогнозування та дисконтування грошових потоків та визначення вартості

заміщення з урахуванням накопиченої амортизації, оцінка справедливої вартості є ключовим питанням в рамках нашого аудиту фінансової звітності.

#### *Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.*

Ми протестували розрахунки та вхідні дані, які було використано для визначення вартості заміщення основних засобів з урахуванням накопиченої амортизації.

Ми вибірково проаналізували розрахунки та провели співставлення з доступною ринковою інформацією.

Ми проаналізували перегляд строків корисного використання об'єктів основних засобів на розумність, обґрунтованість та співставність всередині груп однорідних об'єктів основних засобів.

Відносно строків корисного використання за найбільш суттєвими об'єктами основних засобів ми отримали підтвердження про їх обґрунтованість від технічних спеціалістів Товариства.

Відносно тесту знецінення ми порівняли ключові допущення, використані моделі дисконтування грошових потоків з інформацією із зовнішніх джерел, а також із нашими власними оцінками.

Ми залучили спеціалістів з оцінки з метою проведення аналізу основного допущення Товариства в рамках визначення справедливої вартості основних засобів.

#### **Пояснювальний параграф**

##### **Принцип безперервності діяльності**

Звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Обставини, про які йдеться у Примітці 2, можуть продовжувати негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Попередня фінансова звітність за МСФЗ**

Звертаємо вашу увагу на Примітку 30.1 до фінансової звітності, в якій описується перехід Товариства з 1 січня 2018 року на МСФЗ та приведена попередня фінансова звітність, яка складена за стандартами МСФЗ у складі Звіту про фінансовий стан станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р., Звіту про сукупний дохід за 2018 р.

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 року.

Ми звертаємо увагу на Примітку 30.1, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 р. та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р.

Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з ПСБО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» може бути не прийнятною для інших цілей.

## **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2018 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

## **Відповідальність управлінського персоналу та найвищого управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 аudit фінансової звітності**

Нашиими 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 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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 невиявлення 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 Товариства;
  - 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо найвищий управлінський персонал інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо найвищому управлінському персоналу 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась найвищому управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Розкриття інформації згідно додаткових вимог до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, відповідно до пункту 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми були призначені як аудитори Товариства Позачерговими загальними зборами учасників ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» відповідно до Протоколу №4 позачергових загальних зборів учасників ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» від 14.09. 2018 р. вперше.

Загальна тривалість виконання нами завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з урахуванням повторених призначень становить один рік.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялась, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми зосередили свою увагу на областях значного ризику, в яких управлінський персонал застосував суб'єктивні судження, зокрема при формуванні резервів під знецінення активів.

Аудиторські процедури, які ми застосували: запити, спостереження, опитування, детальне тестування операцій та залишків на початок та на кінець періоду, перерахунок та аналітичні процедури.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які потребували нашої особливої уваги і призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням». Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені у розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення було обговорено з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлення у фінансову звітність виправлені.

Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Цей аудиторський звіт був узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства, на яку покладено функції аудиторського комітету в Товаристві.

Ми не надавали Товариством послуг, заборонених законодавством України, протягом 2018 року та у період з 01 січня 2019 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора. Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є незалежним від ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» при проведенні аудиту.

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:**

Назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ». Ідентифікаційний код юридичної особи 23942905.

Юридична адреса та місцезнаходження юридичної особи: м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України Рішення АПУ №332/4 від 27.10.2016 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Барановська Олена Михайлівна

Сертифікат аудитора серія А № 000729, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101022

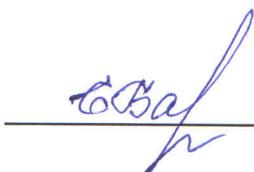
Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Партнер завдання з аудиту

м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського висновку

  
Барановська О.М.

31 травня 2019 р.

