

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 2019 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 2019 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 2019 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, 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-ХІУ щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 01 січня 2018 року, ми не мали зможи спостерігати за інвентаризацією запасів, що відображені у сумі 245 267 тис. грн. у фінансовій звітності станом на 01 січня 2018 року. Ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 01 січня 2018 року за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображеніх чи невідображені 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 зможу визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми

накопиченого нерозподіленого прибутку на початок періоду. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний та за попередній звітний 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. Зміна облікової політики при формуванні першої фінансової звітності за МСФЗ

Товариство за період 2018 р.р складало фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІУ щодо складання фінансової звітності за ПСБО.

Товариство складає першу фінансову звітність за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року за МСФЗ з метою оприлюднення.

Ми вважаємо питання зміни облікової політики та використання облікових політик для підготовки звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на початок періоду та щодо усіх періодів, відображені у його першій фінансовій звітності за МСФЗ, та відповідності усім МСФЗ, що є чинними станом на кінець його першого звітного періоду, одним з найбільш значущих для нашого аудиту.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми перевірили відповідність вибраної облікової політики усім МСФЗ, що є чинними станом на 31 грудня 2019 року (на кінець першого звітного періоду за МСФЗ).

Ми проаналізували та оцінили методологію та припущення, що використовуються для розкриття вибраної облікової політики у фінансовій звітності Товариства.

Ми протестували та проаналізували коригування, відображені безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату переходу на МСФЗ та адекватність розкриття.

Посилання на примітку 5 «Вплив переходу на МСФЗ» фінансової звітності, що додається.

2. Оцінка дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства становила 200 979 тис. грн.

Ми приділили особливу увагу оцінці знецінення дебіторської заборгованості та вважаємо це питання значущим для аудиту, через те, що загальний розмір заборгованості покупців та їх відповідна оцінка є суттєвими для фінансової звітності та передбачає застосування значних суджень керівництва Товариства.

Професійні судження керівництва Товариства використовуються для побудови сценарного аналізу та матриці з використанням не тільки інформації про минулі події, поточні умови, а й прогнози майбутніх економічних умов, що може привести до різного рівня очікуваних кредитних збитків.

Посилання на примітку 6.14 «Торгова та інша дебіторська заборгованість» фінансової звітності, що

додається.

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми проаналізували методологію (підходи) Товариства щодо обчислення резерву очікуваних кредитних збитків, провели оцінку припущенів, використаних керівництвом при формуванні резерву очікуваних кредитних збитків та оцінили достатність резерву.

Ми проаналізували методологію та дані, що використовувалися в рамках застосованих моделей, на предмет їх доречності та відповідності, а основні припущення, що були застосовані – на предмет обґрунтованості.

Ми перевірили аналіз ймовірності погашення дебіторської заборгованості, проведений керівництвом Товариства. Ми вибірково протестували прострочену, але не знецінену дебіторську заборгованість для оцінки висновків керівництва Товариства.

Ми протестували оплату дебіторської заборгованості після завершення звітного періоду.

Ми оцінили достатність розкриття інформації в Примітці 6.14 до фінансової звітності.

3. Застосування МСФЗ 15 «Дохід із договорів з клієнтами»

Протягом 2018-2019 рр. Товариство застосувало Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15). Для обліку доходу, який виникає по договорах з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визначення доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосувати судження і врахувати всі доречні факти і обставини на кожному з етапів моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Посилання на Примітки 6.1 та 6.3 фінансової звітності, що додається..

Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту.

Ми оцінили наявні у Товариства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.

Ми проаналізували ключові питання визнання доходу за МСФЗ 15 Товариством та правильного застосування положень МСФЗ 15.

Ми розглянули використання Товариством п'яти крокової моделі визнання доходів, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню; визначення ціни операції; розподіл ціни операції на зобов'язання, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов'язання.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів та послуг.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної та кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг та час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітках 6.1 та 6.3 фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ 15.

Пояснювальний параграф

Форми фінансової звітності за МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство застосувало форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 (Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»).

Звітність Товариства складена відповідно до формату подання, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні.

Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття інформації про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, не розкриття коригування перекласифікації у звіті про сукупні доходи, ніж передбачено вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», проте це не викривлює показники фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Перша фінансова звітність за МСФЗ

Звертаємо вашу увагу на Примітку 1.1 «Концептуальна основа фінансової звітності» та Примітку 5 «Вплив переходу на МСФЗ» до фінансової звітності, в якій описується перехід Товариства з 1 січня 2018 року на МСФЗ.

Звертаємо вашу увагу на те, що фінансова звітність Товариства за період 2018 р.р. подавалась згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІУ щодо складання фінансової звітності за ПСБО.

Облікові політики, які Товариство використало у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ станом на 01 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року, відрізнялися від тих політик, які Товариство використовувало на цю саму дату, застосовуючи ПСБО.

Звертаємо вашу увагу на Примітку 5 «Вплив переходу на МСФЗ» до фінансової звітності, в якій описується, що Товариство визнало коригування при переході на МСФЗ безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку на дату переходу на МСФЗ.

Принцип безперервності діяльності

Звертаємо вашу увагу на Примітку 1.4 «Операційне середовище ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» та на Примітку 1.6 «Заява про безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій описується операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Обставини, про які йдеться у Примітках, 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.

Події після звітної дати

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.6 «Події після звітного періоду» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Товариства наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19).

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Товариства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 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 2019 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 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 відповіальність 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.

Ti, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо найвищому управлінському персоналу 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему 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.

Загальна тривалість виконання нами завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить два роки, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - два роки.

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 привели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням». Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не привели 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 Товариству послуг, заборонених законодавством України, протягом 2019 року та у період з 01 січня 2020 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.

Протягом 2019 року ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та інформаційно-консультаційних послуг з питань податкового обліку.

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

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.

26 червня 2020 р.

