



Аудиторська фірма “Ніка – Аудит”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, 6, 26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 Е-mail nika-audit@ukr.net;

office_nika@ukr.net

Web: nica.org.ua. Поточний рахунок 26001014146001 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ, МФО 300346,
ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №16/130 ВІД 12.03.2019

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ
«АЗОВСТАЛЬ»
за рік, який закінчився 31.12.2018 року

м. Київ
2019 рік

Адресат: Надається акціонерам, наглядовій раді та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ», може бути використане для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Аудиторська думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ» (ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. (ф1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (ф2); Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік (ф3); Звіту про власний капітал за 2018 рік (Ф.4); Приміток до фінансової звітності та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах підготовлена відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). В ході аудиту отримана розумна впевненість, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року N 2258-VIII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017р, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 N 361 (надалі - МСА) і підтверджено листом Державного органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 16.01.2019р №4.

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) 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 – це питання, які, згідно нашого професійного судження, були найбільш значущими при нашему аудиті фінансової звітності Компанії за поточний період. Ці питання було розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки по цим питанням.

Ключові питання	Основні процедури стосовно ключових питань
<p>Оцінка справедливої вартості основних засобів на дату фінансової звітності згідно з п.п.п 3.1.2.5 Наказу про облікову політику</p> <p>Ми вважаємо це питання найбільш значущим для аудиту через те, що основні засоби складають 27% усіх активів, а також в зв'язку з тим що переоцінка проводилась в 2016-2017рр, а в звітному періоді переоцінки не було</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Вибірково перевірили правильність обліку і оцінки основних засобів і їх відображення в фінансової звітності - Оцінили методологію і припущення, що були використані при обґрунтування рішення щодо не проведення переоцінки в звітному періоді. <p><i>За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, що свідчать про необхідність істотних коригувань у фінансовій звітності</i></p>
<p>Оцінки доходу і витрат в експортно-імпортних операціях. Ми вважаємо це питання найбільш значущим для аудиту через те, що можуть невірно бути застосовані умови законодавства, часта зміна курсів валют та різні умови поставок можуть суттєво відрізнятися на доходах та витратах Компанії</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ми вибірково провели перерахунок в експортно-імпортних операціях - Ми обговорили з управлінським персоналом існуючу систему внутрішнього контролю за експортно-імпортними операціями - Ми вибірково перевірили первинні документи по експортно-імпортним операціям червень 2018р, грудень 2018р. <p><i>За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, що свідчать про необхідність істотних коригувань у фінансовій звітності</i></p>

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Враховуючи місцезнаходження Компанії, яке входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні Операції об'єднаних сил (ООС) згідно Указу Президента України від

30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місце ознаки суттєвого зменшення корисності активів.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Компанії, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Управлінський персонал вважає, що Компанія має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Компанія прийняла усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності.

Аудиторами здійснено аналіз показників фінансової звітності та тестування на наявність ознак банкротства підприємства, оцінку показників фінансово-майнового стану, ліквідності підприємства та не виявлено ознак загрози для підприємства щодо недотримання принципу безперервності, окрім факту територіального розміщення виробничих потужностей заводу у зоні ООС. Тому аудитори доходять висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію або припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до 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 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 та обґрунтованість облікових оцінок та 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, 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 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. 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.

Твердження про незалежність

Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці Компанії:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2018 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258.

Аудитор не надавав безпосередньо або опосередковано послуги Компанії, які зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аudit фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258

Аудиторський висновок ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»

Аудиторську фірму було призначено на засіданні наглядової ради ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» від 24 січня 2019 г протоколом №347. Згідно графіку аудиторської перевірки тривалість виконання аудиторського завдання без перерв склала 442 людино-часу і проводилась з 21.01.2019р по 12.03.2019р.

Аудиторські оцінки

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків:

- властивий ризик на середньому рівні;
- ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на низькому рівні;
- ризик невиявлення помилок та викривлень на середньому рівні.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки.

При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з Компанією і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта.

При аудиторської перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;
- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта.

В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності Компанії. При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації.

Аудиторський висновок ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»

Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійснення аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

Про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитор вважає, що «Звіт про управління» є узгодженим з фінансовою звітністю ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» за звітний період.

Звіт про управління, що надається ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ», складено на виконання Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у відповідності до Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та не фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Інша інформація включена до обговорення і аналіз керівництвом фінансового стану і результатів діяльності.

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповіальність за іншу інформацію несе керівництво Компанії.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-який формі в відношенні до цієї інформації.

В зв'язку з проведеним нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомлені з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають бути суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і не містить інша інформація інших суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»

У відповідності з ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» аудитор висловлює свою думку щодо інформації про систему внутрішнього контролю і корпоративне управління.

Рішенням НКЦПФР №854 від 04.12.2018 буде внесено зміни до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826 від 03.12.2013 зі змінами та доповненнями. Відповідно до п.16 розділу I встановлено, що приватне акціонерне товариство, 100% акцій якого прямо або опосередковано належать одній особі не розкриває таку інформацію.

З огляду на те, що Private Limited Liability Company «Metinvest B.V», володіє прямо та опосередковано 100% акцій ПрАТ «МК АЗОВСТАЛЬ», то така інформація не розкривалася підприємством та аудитори не виражають свою думку до такої інформації.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії протягом звітного року здійснювався Наглядовою радою, фінансовою службою і Генеральним директором.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Компанії, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

За результатами дослідження стану внутрішнього контролю та аудиту ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» можна зробити висновок, що система контролю спрямована на виявлення та попередження суттєвих помилок та відхилень, забезпечення захисту та збереження майна підприємства, достовірності та повноти облікових даних та звітності.

Підтвердження, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для наглядової ради ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»

Нами підготовлено і надано додатковий звіт для Наглядової Ради ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ», який є узгоджений з цим аудиторським звітом..

Основні відомості про клієнта

Найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ КОМПАНІЯ «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ»

Код ЄДРПОУ: 00191158

Місцезнаходження: 87500, Донецька область, м. Маріуполь, вул. Лепорського буд 1

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторський висновок ПрАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ»

- 1. Найменування:** АУДИТОРСЬКА ФІРМА В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ «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:** Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98 і подовжений рішенням Аудиторської палати від 29.10.2015р. № 316/3 до 29.10.2020 р.
- 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 рішенням АПУ** від 23.02.2017р №339/3

Договір на проведення аудиту №1 від 14.01.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася з 21.01.2019р по 12.03.2019р. в містах Маріуполь, Київ.

Ключовий партнер

Незалежний аудитор Стоян Олег Борисович

Правомочність виконання робіт підтверджується іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора серія А № 004731 від 22.06.2001р. рішенням Аудиторської палати України №102 і дійсний до 02.07.2020г.



О.Б. Стоян

Директор

АФ в формі ТОВ «Ніка –аудит»

Незалежний аудитор Стоян Олена Валеріївна

Правомочність виконання робіт підтверджується іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора

серія А № 002882 від 02.07.1996р. рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 26.04.2015р. і дійсний до 02.07.2020г.

Аудиторський висновок надано 12.03.2019 р.



О.В. Стоян