



# АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, 6.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail [nika-audit@ukr.net](mailto:nika-audit@ukr.net); [office\\_nika@ukr.net](mailto:office_nika@ukr.net)  
Web: [nica.org.ua](http://nica.org.ua). Поточний рахунок UA 043003460000026001014146001 в АТ "Альфа-банк" у м.Києві, МФО 300346  
ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №27-1 ВІД 29.03.2021р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ» за рік, який закінчився 31.12.2020 року**

м. Київ  
2021 рік

Надається акціонерам, Наглядовій раді та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ» (ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ», Компанія), може бути використане для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емігентом.

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ», яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2020 рік (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 ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» на 31.12.2020 року, 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 16.07.1999р. № 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.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання – це питання, які, згідно нашому професійному судженню, були найбільш значущими при нашому аудиті фінансової звітності Компанії за поточний період. Викладені нижче питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності за поточний період в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

<b>Визнання доходу від реалізації продукції (виручка)</b>	
<b>Ключове питання</b>	<b>Аудиторські процедури стосовно ключових питань</b>
Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу від реалізації продукції (виручки). Цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу (виручки), у періоді, який приближається до завершення року та судження щодо моменту передачі контролю покупцям Компанії.	Нами проведено такі процедури в рамках аудиту: - оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки); - аналіз політик визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги IFRS 15 «Виручка»; - нами отримані реєстри реалізації, перевірені договори з покупцями на основі вибірки, щоб розуміти умови поставки та оцінити, чи було

	<p>визнано дохід (виручку) відповідно до Облікової політики Компанії; порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації продукції, що відбулися протягом року, з відповідними первинними документами;</p> <p>- на основі вибірки отримали зовнішні підтвердження, від покупців щодо оборотів протягом звітного періоду та залишків станом на 31.12.2020р., а для неотриманих підтверджень – виконали альтернативні процедури шляхом порівняння деталей операції з відповідними первинними документами.</p>
<p><i>Ми переконались у тому, що відображення у фінансовому обліку і звітності є доречними і відповідають результатам наших аудиторських процедур</i></p>	

### ***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 бути 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 21.12.2017р. №2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

#### *Призначення аудитора*

Нас було призначено аудитором на підставі протоколу №1 від 26.02.2021р. позачергових Загальних зборів акціонерів ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ». Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає рік.

Аудит фінансової звітності ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» за рік, що закінчився 31.12.2019р. був проведений іншим аудитором (ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» (ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА») код ЄДРОПОУ 21994619).

Аудитором була висловлена думка, що фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ» на 31.12.2019 року, 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.

#### *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 21.12.2017р №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 Наглядової ради*

Нами підготовлено і надано додатковий звіт для Наглядової ради ПРАТ «МК «АЗОВСТАЛЬ». Наглядова рада розглянула і прийняла рішення про узгодження додаткового звіту для Наглядової ради 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 21.12.2017р. №2258-VIII та у період з 1 січня 2021р. 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:** ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ»

**Код ЄДРПОУ:** 00191158

**Місце знаходження:** 87505, Донецька область, м. Маріуполь, вул. Лепорського, буд. 1

#### *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. Е-mail:** [nika-audit@ukr.net](mailto:nika-audit@ukr.net);

**7. Сайт:** <http://nica.org.ua>

**8. Свідцтво про відповідність системи контролю якості** затверджено рішенням АПУ від 23.02.2017р №339/3

Договір на проведення аудиту №2812 від 01.03.2021р.  
Аудиторська перевірка проводилася протягом з 01.03.2021р. по 29.03.2021р. в м. Київ.

*Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Стоян Олени Валеріївни, сертифікат аудитора №002882, (номер в Реєстрі аудиторів 101456)*



Ключовий партнер з аудиту \_\_\_\_\_  
Директор АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ»

Стоян О.В.

Аудиторський висновок надано 29.03.2021 р.