

Auditing firm
"COWPERWOOD" Ltd
15 A Gogolya str.
Dnipro, 49044, UKRAINE
tel. +38 (056) 370-19-76,
+38 (056) 377-33-98
<http://www.galasyuk.com>
E-mail: v.v.galasyuk@gmail.com



Товариство з обмеженою відповідальністю
аудиторська фірма "КАУПЕРВУД"
Україна, 49044, м. Дніпро
вул. Гоголя, 15 А
тел. +38 (056) 370-19-76,
+38 (056) 377-33-98
<http://www.galasyuk.com>
E-mail: v.v.galasyuk@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)

Акціонерам, Наглядовій раді та Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» (надалі - «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - «фінансова звітність»). На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В Примітці 5.23 до фінансової звітності компанії зазначено, що у Компанії відсутні операції з пов'язаними сторонами у розумінні МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Станом на дату цього звіту ми не одержали переліку пов'язаних осіб, отже, у нас не було можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо розкриття інформації про пов'язані сторони станом на 31.12.2018 року і за 2018 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали можливості визначити, які коригування потрібні до розкриття залишків та операцій з пов'язаними особами.

У статті балансу (звіту про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання» відображені зобов'язання на суму 221 251 тис. грн. і, як зазначено в Примітці 6.12 до фінансової звітності, термін погашення цих зобов'язань складає більше трьох років. Ми не отримали достатніх та належних аудиторських доказів, які б надали нам можливість переконатися у правильності класифікації Компанією цієї кредиторської заборгованості та її вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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) та етичними вимогами, застосованими 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на те, що у розділі 2 Приміток до фінансової звітності Компанії вказано, що Компанія веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і не існує чіткого уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Тому виникає невизначеність, яка може вплинути на подальший фінансовий стан Компанії. Ці умови 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все тим, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є суттєвою статтею балансу (звіту про фінансовий стан) Компанії. Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи складає 29,4% вартості активів Компанії.

Облікова політика Компанії та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості викладені у розділах 4.9 та 5.6 Приміток до фінансової звітності Компанії за 2018 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Компанії щодо визнання дебіторської заборгованості та щодо знецінення дебіторської заборгованості;

Розглянули матеріали річної інвентаризації Компанії за розрахунками з дебіторами;

Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Компанії по проведеним запитам;

Перевірили обґрунтованість та повноту розрахунку резерву під збитки за фінансовими активами;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Компанії за 2018 рік;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2018 року висловив думку з застереженням щодо цієї фінансової звітності. Основа для думки із застереженням полягала в тому, що інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами не розкрита у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».



Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Звіт про управління за 2018 рік;
- Звіт про платежі на користь держави за 2018 рік (у разі необхідності його подання згідно законодавства України);
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік.

Ці звіти не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2018 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2018 рік (надалі – «Звіт про управління») 28 лютого 2019 року. Звіт про корпоративне управління за 2018 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й 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.

Звіт про платежі на користь держави за 2018 рік

Компанія планує підготувати Звіт про платежі на користь держави за 2018 рік (надалі – «Звіт про платежі»). Очікується, що Звіт про платежі, у разі необхідності його подання згідно законодавства України, буде наданий нам після дати цього звіту аудитора. Після отримання й ознайомлення з інформацією у Звіті про платежі та, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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;

- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські



результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 коли 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (надалі-«Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради Компанії б/н від 10.01.2019 року;
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить один рік. Це завдання є першим роком проведення ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:
 - опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - основні застереження щодо таких ризиків,

наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 Статті 14 Закону;

- Згідно результатів нашого аудиту, виявлені суттєві порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Компанії. Ті з викривлень, які



залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;

- Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності Компанії узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради (аудиторського комітету);
- Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Компанії;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» не надавало Компанії послуг заборонених законодавством;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та 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 вважали за необхідне звернути увагу;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», крім послуг з обов'язкового аудиту, надавала Компанії послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості.
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та власних для аудиту обмежень.

2. Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі-«Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2018 рік у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

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

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

2.1. У Звіті про корпоративне управління за 2018 рік ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

У Звіті про корпоративне управління за 2018 рік наведено, що

Компанія в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Компанія не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Статтю 33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів Компанії кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.



Компанія не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб. Компанією не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції Компанії на фондових біржах не торгуються, Компанія не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Компанія у своїй роботі застосовує Принципи корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014р., які розміщені за посиланням

<https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Компанією в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

У розділі 3 звіту про корпоративне управління наведено інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

У розділі 4 звіту про корпоративне управління наведено персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2.2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначеної згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноважень посадових осіб Компанії не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності та відповідає вимогам законодавства України з цих питань.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шавкун Олена Романівна.

Генеральний директор ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»



В.В. Галасюк

Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)

О.Р. Шавкун

Аудитор

(Сертифікат аудитора № 004634 виданий на підставі рішення Аудиторської палати України 100 від 30.03.2001 р.)

Місто Дніпро, 24 квітня 2019 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД»
(Ідентифікаційний код юридичної особи - 20219083).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0031.

ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» під №0031 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

<http://www.galasyuk.com>

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com

