

••КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" ••КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД"



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

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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. Крім того, у розділі 7 Приміток до фінансової звітності вказано, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність підприємства 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. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що використання моделі та припущень щодо оцінки резервів очікуваних кредитних збитків та кредитних ризиків потребує застосування професійного судження керівництва та є суттєвим для фінансової звітності Компанії.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Компанії щодо оцінки та визнання резервів очікуваних кредитних збитків на предмет того, чи відповідає вона вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

Проаналізували істотні судження щодо критеріїв визнання резервів очікуваних кредитних збитків у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

Провели оцінку припущень, використаних в моделі розрахунку коефіцієнтів дефолту при застосуванні матриці збитків;

Перевірили математичну точність розрахунків та оцінили основні вихідні дані, використані в розрахунках, шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями та обґрунтуваннями;

Перевірили порядок формування торгової дебіторської заборгованості на кінець звітного року за строками, передбаченими діючою моделлю матриці збитків;

Перевірили правильність бухгалтерського обліку очікуваних кредитних збитків (кореспонденцію рахунків, облікові регістри) та відображення даних в фінансовій звітності Компанії;

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.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у примітках до фінансової звітності Компанії за 2020 рік.



Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів

Наша особлива аудиторська увага до цього питання, пов'язана перш за все тим, що пандемія COVID-19 ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанії. Нашим обов'язком як аудиторів є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора, та пов'язані з COVID-19»;

Розглянули та проаналізували відповіді Компанії;

Розглянули та проаналізували плани Компанії на 2021 рік;

Розглянули та проаналізували плани керівництва стосовно можливості погашення оплати короткострокових зобов'язань Компанії;

Розглянули та проаналізували плани Компанії щодо реалізації готової продукції у 2021 році;

Розглянули та проаналізували плани Компанії стосовно закупівлі ТМЦ у 2021 році;

Розглянули та проаналізували дані Головної книги та оборотно - сальдових відомостей за січень та лютий 2021 року;

Розглянули та проаналізували заходи Компанії в зв'язку з епідемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та заборонних та обмежувальних заходів передбачених постановою КМУ №211 від 11 березня 2020 року (з змінами та доповненнями);

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

Інша інформація

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

- Звіт про управління за 2020 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік.

Ці звіти не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

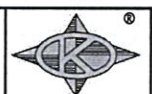
Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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 2020 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 рік (надалі – «Звіт про управління») 25 лютого 2021 року. Звіт про корпоративне управління за 2020 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2020 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).

За винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого 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 (аудиторського звіту).

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 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.

Наглядова рада АТ «НІКОПОЛЬСЬКОГО ЗАВОДУ ФЕРОСПЛАВІВ» як та, кого наділено найвищими повноваженнями, несе 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 не виявлення 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 25.12.2020 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 повторних призначень становить три роки. Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії 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», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» 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 порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Компанії. Ті з суттєвих 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 до аудиторського комітету Компанії;
- Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Компанії за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту;
- 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 2020 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 2020 рік ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

У Звіті про корпоративне управління за 2020 рік наведено:

У розділі 1 Звіту про корпоративне управління наведено інформацію про те, що Компанія в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Компанія не зобов'язана мати власний кодекс корпоративного управління. Статтею 33 Закону України «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилення 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 протягом 2020 року застосовувала «Принципи корпоративного управління» відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р., які розміщені за посиланням: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>. (втратив чинність) та «Кодекс корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації» відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням: <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=10687172>.

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 2 Звіту про корпоративне управління зазначено те, що Компанія у своїй діяльності не відхиляється від положень кодексу корпоративного управління.

У розділі 3 звіту про корпоративне управління наведено інформацію про те, що у 2020 році загальні збори акціонерів АТ НЗФ не проводилися.

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.

В.о. генерального директора ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»

Н.В. Галасюк

Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)
Аудитор
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100 611)



О.Р. Шавкун

Місто Дніпро, 15 квітня 2021 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



Пропонується,
пронумеровано та скріплено відбитком печатки 66 аркушів

В. о. генерального директора
ТОВ АФ «КАУПЕРВУ Д» _____ М. В. Галасюк

Партнер із завдання _____ О. Р. Павлук
«15» квітня 2021 р.

