



АленАудит

49000, м. Дніпро, пр. Д. Яворницького, 34, прим.33
e-mail: director@alenaudit.com.ua, тел. +38(097)091-58-22
код ЄДРПОУ 35281710, IBAN UA063348510000000026006120706 в АТ «ПУМБ», МФО 334851

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4028

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ»

за 2020 рік

Адресат:

Акціонерам та Правлінню

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ» (далі - Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Компанії на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та порівняльну інформацію (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі - 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.

Пояснювальний параграф

1. Фінансова звітність Компанії підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

2. Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 Умови операційної діяльності до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив політичної нестабільності в Україні, а також економічної кризи, в т.ч. пов'язаної з епідеміологічним станом щодо поширення коронавірусу COVID-19 в Україні та всьому світі, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, та зазначені фактори можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Інша інформація Компанії за 2020 рік, а саме річна інформація емітентів, які здійснили приватне (закрите) розміщення цінних паперів, а також приватних (закритих) акціонерних товариств, які не здійснювали публічне (відкрите) розміщення цінних паперів, включає:

- основні відомості про емітента (включає, зокрема, найменування та місцезнаходження емітента, розмір його статутного капіталу);
- інформацію про орган управління емітента, його посадових осіб та засновників;
- інформацію про господарську та фінансову діяльність емітента;
- інформацію про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі;
- річну фінансову звітність, підтверджену аудитором (аудиторською фірмою);
- звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності Компанії;
- перелік власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій та інформацію про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій;
- звіт керівництва;
- твердження щодо річної інформації;

- інформацію про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників);
- інформацію про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

Інша інформація подається у відповідності до вимог рішення НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 року «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» зі змінами та доповненнями.

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 і 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами), 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, 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, 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 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 контролю⁴ ;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити 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. 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до вимог пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року (далі – Закон).

На вимогу Закону нами було перевірено інформацію, що має містити Звіт про корпоративне управління відповідно до пп.1-4 статті 40¹ Закону.

На вимогу Закону нами нижче висловлюється думка щодо інформації, що має містити Звіт про корпоративне управління відповідно до пп.5-9 статті 40¹ Закону.

Висловлення думки щодо інформації, зазначеної Компанією у складі Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва за 2020 рік

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ»:**

Ми перевірили інформацію, зазначену Компанією у складі Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва за 2020 рік у складі:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Компанії;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії;
- повноваження посадових осіб Компанії.

Розподіл відповідальності

Відповідальність за підготовку та достовірне подання інформації, зазначеної у складі Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва за 2020 рік ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ» у відповідності до вимог пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року (із змінами та доповненнями), та інших нормативно-правових актів, на підставі яких вони складаються, за достовірність та повноту наданої до перевірки інформації та документів несе управлінський персонал Компанії.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Ми несемо відповідальність у відповідності до вимог пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року (із змінами та доповненнями) за висловлення думки щодо інформації, зазначеної у складі Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва за 2020 рік ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ».

На нашу думку, інформація, зазначена у складі Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКМЕТАЛОПРОМ» за 2020 рік, а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Компанії;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії;
- повноваження посадових осіб Компанії

наведена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року (із змінами та доповненнями).

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор:

Гузь Ганна Олександрівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101075

12 квітня 2021 року



Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 004028

Директор Гузь Ганна Олександрівна

49000, м.Дніпро, пр.Д.Яворницького, буд.34, прим.33