

**ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО**  
**«ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД»**

**Фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року*  
разом зі звітом незалежного аудитора

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16



# ІНСАЙДЕР

аудиторська фірма

Limited Liability Company  
Audit Firm "INSIDER"  
Ukraine,  
03143 Kiev,  
Metrolohichna st, 13, ap. 106  
49044 Dnipro,  
Sichovykh Striltsiv st, 11, of. 35

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо аудиту фінансової звітності  
Дочірнього підприємства  
«Дніпродзержинський сталеливарний завод»  
за 2019 рік

- Керівництву дочірнього підприємства «Дніпродзержинський сталеливарний завод»

## Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНІЙ ЗАВОД» (далі ДП «СТАЛЬЗАВОД» або «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## Основа для думки

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 Підприємства 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 аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це такі питання, які розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. За

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Підприємство з обмеженою відповідальністю  
Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"  
49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35  
03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06  
+ 38 056 372 54 51  
+ 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com  
root.insider@gmail.com

винятком питання, зазначеного у «Пояснювальному параграфі», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Пояснювальний параграф**

Звертаємо вашу увагу на Примітку 1 до фінансової звітності, в якій описується умови діяльності Підприємства, операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики. Обставини, про які йдеться у Примітці 1, можуть мати потенційний негативний вплив на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути визначені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора, складається з інформації, що міститься в Звіті про управління за 2019 рік, складеного згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не містить фінансової звітності та нашого звіту 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 вищевказаною 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Коли ми ознайомимося зі звітом по управлінню, та якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тих, 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Підприємство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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 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 окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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 невиявлення 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 Підприємства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Підприємства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 Підприємство 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Підприємство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06

+ 38 056 372 54 51

+ 38 044 209 70 54

[av.in.audit@gmail.com](mailto:av.in.audit@gmail.com)

[root.insider@gmail.com](mailto:root.insider@gmail.com)

Ми також надаємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір №13-19/A від 28.08.2019  
 Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 12.02.2020 р. - 03.03.2020 р.  
 Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	49044, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців 11, оф.35 тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 №209/3. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015 № 316/4). Строк дії до 31.12.2020.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за №3104 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101019).

Генеральний директор  
 ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» \_\_\_\_\_ Терещенко Оксана Володимирівна  
 м. Дніпро, Україна



Дата складання аудиторського висновку  
 Вих. № 01-20/07

03.03.2020 р.

[www.ai-audit.com](http://www.ai-audit.com)

Підприємство з обмеженою відповідальністю  
 Аудиторська фірма "ІНСАЙДЕР"  
 49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35  
 03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, кв.106

+ 38 056 744 33 06  
 + 38 056 372 54 51  
 + 38 044 209 70 54

av.in.audit@gmail.com  
 root.insider@gmail.com