

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Власникам цінних паперів та  
Виконуючому обов'язки голови правління  
ПАТ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ»  
пану Шевченку Г.Л.  
(для подання до НКЦПФР)

**Звіт щодо аудиту консолідований фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ»  
за 2017 рік станом на 31.12.2017**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідований фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ» та його дочірніх підприємств (далі – «Група») за 2017 рік станом на 31 грудня 2017 року, що складається з Консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про рух грошових коштів, Консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до консолідований фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 р., та її консолідований фінансові результати і консолідований грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Основа для думки із застереженням**

У розділі «Основні засоби» Приміток до консолідований фінансової звітності вказано, що основні засоби було переоцінено в 2012 році. Група не здійснювала переоцінку основних засобів за справедливою вартістю згідно затвердженої облікової політики. Ми не знайшли достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2017 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів та відповідного коригування у складі елементів власного капіталу, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі. Консолідована фінансова звітність не розкриває належно інформацію про це питання. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього на відповідні елементи консолідований фінансової звітності Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповіальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідований 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 із застереженням.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідований фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідований фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої 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.

### ***Здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі***

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом при складанні консолідований фінансової звітності, та тим, що в економіці України спостерігаються кризові явища та масове банкрутство підприємств та банків. Нашу увагу привернуло те, що у Групі в звітному періоді поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за розрахунками з бюджетом збільшилась у звітному періоді на 30 911 тис. грн.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Надіслали запити управлінському персоналу та отримали запевнення, щодо відсутності подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Розглянули плани управлінського персоналу щодо подальшої діяльності Групи.

Розглянули протоколи Зборів засновників та Наглядової ради стосовно питань, які впливають на безперервність діяльності Групи.

Розглянули подальші події від дати фінансової звітності до дати цього звіту, які могли б свідчити про відсутність, або наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Розглянули інформацію з зовнішніх інформаційних джерел, яка могла б свідчити про відсутність, або наявність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### ***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 консолідованих балансу (Звіту про фінансовий стан) Групи. Станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає близько 30% вартості активів Групи.



Облікова політика Групи та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості викладені в пунктах 4.7 та 12 Приміток до консолідований фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ» за 2017 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Групи щодо визнання дебіторської заборгованості та щодо знецінення дебіторської заборгованості.

Розглянули матеріали річної інвентаризації Групи за розрахунками з дебіторами.

Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Групи по проведеним запитам.

Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення дебіторської заборгованості та отримання грошових коштів після звітної дати.

Перевірили обґрунтованість та повноту розрахунку резерву сумнівних боргів.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до консолідований фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ» за 2017 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.

### *Доходи від реалізації продукції*

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Групи за 2017 рік в сумі 4 701 428 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи.

Облікова політика Групи та розкриття інформації щодо визнання доходів від реалізації продукції викладені в пунктах 4.4 та 21 Приміток до консолідований фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ» за 2017 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Групи щодо визнання доходів.

Розглянули ціноутворення реалізованої продукції.

Перевірили контракти за реєстрацією.

Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг та їх відповідність специфікаціям у контрактах.

Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг.

Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації продукції.

Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові регистри) та відображення даних в консолідований фінансовій звітності Групи.

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 Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., було проведено іншим аудитором, який висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності 20 квітня 2017 року.

Ми не надавали Групі послуг, заборонених законодавством України.

Не змінюючи нашої думки, ми також звертаємо увагу на те, що фінансовий стан Групи може зазнати змін під впливом:

- сучасних тенденцій до погіршення в світовій й, відповідно, у вітчизняній економіці;
- можливими змінами законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування.

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у річному звіті Групи, але не містить консолідованих фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що річний звіт Групи буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи 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 консолідованої фінансової звітності Групи нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з річним звітом Групи, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідований фінансовий звіт**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.



Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

### **Відповіальність аудитора за аudit консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 аudit, 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 консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аuditу. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої 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 аuditу, 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, які поставили б під значний сумнів можливість Групи 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 консолідований 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді, інформацію про запланований обсяг і час проведення аuditу та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аuditу.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б



обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідований фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лозицький Вадим Андрійович.

Генеральний директор ТОВ «МАГ-АУДИТ»

Н.В. Галасюк

Аудитор

(Сертифікат аудитора №003161, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №54 від 29.05.1997 р., термін чинності якого продовжено рішенням АПУ №323/2 від 31.03.2016 р. до 29.05.2021 р.)

В.А. Лозицький



### *Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю «МАГ-АУДИТ». Код ЕДРПОУ – 31217385.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4014, видане за рішенням Аудиторської палати України від 21.06.2007 р. №179/7, термін чинності свідоцтва продовжено до 27.04.2022 р. рішенням Аудиторської палати України від 27.04.2017 р. №343/3.

Місцезнаходження - 49044, Україна, місто Дніпро, вул. Андрія Фабра, буд. 17, к. 8.

<http://www.mag-audit.com.ua>

e-mail: [gmagaudit@gmail.com](mailto:gmagaudit@gmail.com)

Тел./факс: +38 (056) 370-13-90, +38 (0562) 34-15-97.

12 квітня 2018 року

місто Дніпро

