



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
т/ф: +38 057 728 57 17, 714 09 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту консолідованої фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Власникам цінних паперів
Управлінському персоналу
АТ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ» (для подання до НКЦПФР)

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ» та його дочірніх підприємств (далі – «Група»), яка включає: консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідований звіт про зміни у власному капіталі, консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий опис 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 станом на 31 грудня 2018 р., та його консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Балансова вартість основних засобів Групи станом на 31.12.2018 року становить 191644 тис. грн. і станом на 31.12.2017 року – 191441 тис. грн.

Група, відповідно до облікової політики, обрала модель переоцінки для оцінки основних засобів, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю, щоб балансова вартість основних засобів на дату балансу не відрізнялась від їхньої справедливої вартості (Примітка 4.8). Остання переоцінка основних засобів, як зазначено у розділі «Капітал в дооцінках» Приміток до консолідованої фінансової звітності була проведена в 2012 році. Аналіз економічного становища України у період з дати останньої переоцінки основних засобів Групи до дати балансу свідчить про: зростання рівня інфляції протягом 2014-2018 років, девальвацію гривні, зростання ринкових цін, у тому числі на металургійну продукцію та вартість будівельних робіт. Зазначені чинники могли мати потенційний вплив на зміну справедливої вартості основних засобів Групи. Ми не отримали достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2018 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів та відповідну коригуванні у складі елементів власного капіталу, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі. Консолідована фінансова звітність Групи не розкриває належно інформацію про це питання. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього питання на відповідні елементи консолідованої фінансової звітності Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 років) у якості Національних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту консолідованої 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, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої 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.

Консолідація фінансової звітності Групи

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що принципи та послідовність процедур консолідації фінансової звітності материнського підприємства та дочірніх підприємств мають суттєвий вплив на консолідовані фінансові результати діяльності Групи. Інформація щодо умов консолідації фінансової звітності надана у Розділі 2 Приміток.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

- аналізували методика складання консолідованих звітів материнського підприємства та його дочірніх підприємств, як єдиної економічної одиниці, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ);
- перевіряли та аналізували виключення балансової вартості фінансової інвестиції материнського підприємства та його частки в капіталі дочірнього підприємства та визначення статутного капіталу Групи;
- перевіряли визначення частки меншості та консолідованого нерозподіленого прибутку Групи;
- перевіряли виключення внутрішньогрупових залишків за розрахунками;
- перевіряли оцінку нереалізованих прибутків (збитків);
- здійснювали перевірку постатейного підсумовування показників фінансової звітності дочірніх підприємства з аналогічними показниками фінансової звітності материнського підприємства;
- виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури.

Зазначені процедури були виконані на вибірковій основі та з урахуванням рівня суттєвості.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку «Економічне середовище та умови здійснення діяльності» до цієї консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи.

Як зазначено в Примітці 30 Група має істотні залишки за розрахунками з пов'язаними особами та суттєві операції зі своїми пов'язаними особами.

Наша думка не містить жодних застережень з цих питань.

Інші питання

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Рішення щодо призначення нас аудиторами та укладання договору з ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» прийнято на засіданні Наглядової Ради Товариства від 12.09.2018 року

(Протокол №156). Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає один рік.

Аудит Консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, було виконано незалежним аудитором аудиторської фірми ТОВ «МАГ-АУДИТ», який висловив думку із застереженням щодо цієї звітності 12 квітня 2018 року.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність материнського підприємства та його підприємств. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності.

На визначення обсягу нашого аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що консолідована фінансова звітність Групи не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності. Ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні консолідованої фінансової звітності в цілому у розмірі 38 265 тис. грн.

Ми визначили вказану суттєвість як середнє арифметичне значення наступних показників:

- 2% чистого прибутку,
- 1% чистого доходу від реалізації,
- 2 % середньорічної валюти балансу,
- 5% середньорічної вартості власного капіталу,
- 2 % суми загальних витрат.

Отриманий показник ми зменшили на 10 відсотків з метою врахування аудиторського ризику, який ми визначили, як низький.

Обсяг нашого аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про консолідовану фінансову звітність з урахуванням структури Групи, облікових процесів та механізмів контролю, а також сфери діяльності Групи.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки, аналітичні процедури

Ми отримали розуміння Групи і її середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, ми оцінили бізнес-ризик та ризики невиявлення, притаманні для аудиту фінансової звітності.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, ми відобразили в нашому аудиторському звіті в параграфах: «Думка із застереженням», «Ключові питання» та «Пояснювальний параграф».

Під час проведення аудиту нами не були встановлені значні труднощі, чи обмеження, встановлені управлінським персоналом.

Під час проведення аудиту нами не були встановлені будь-які значні випадки недотримання Групою відповідних вимог законів, нормативних актів та положень установчих документів. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для Ревізійної комісії (на яку покладено функції аудиторського комітету).

Ми не надавали АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ», а також контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги заборонені законодавством України.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає:

- Звіт про управління (до консолідованої фінансової звітності), який ми отримали разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи;
- Річну інформацію емітента цінних паперів (але не містить консолідовану звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї звітності), що, як очікується, буде надана нам після дати нашого звіту.

Наша думка з застереженням щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією, коли вона нам буде надана, та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною управлінським персоналом в Звіті про корпоративне управління (до консолідованої фінансової звітності). Ми не виявили фактів, які необхідно зазначити у нашому звіті.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома тих кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої 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 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність Групи 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 консолідованої 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 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 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 висловлювання 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 підприємства 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 консолідованій 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;

отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 консолідованої 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Метелева Світлана Євгенівна

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»



Handwritten signature and circular stamp of the audit firm. The stamp contains the text: "Українська об'єднана асоціація аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності" and "АУДИТОРСКА ФІРМА «ХАРКІВ»". The date "11.03.2019" is written over the stamp.

Л.В. Рубаненко
(сертифікат аудитора серії А №000225
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543)

Партнер завдання з аудиту

С.Є. Метелева
(сертифікат аудитор серії А №003922
виданий рішенням АПУ №82 від 24.09.1999 р
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101553.)

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності:

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»**

Код ЄДРПОУ **22628041**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" – **0186**

Місцезнаходження: **61001, м. Харків, вул. Чигирина Юлія, 5**

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

11 березня 2019 року