

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ»

за 2013 рік

АДРЕСАТ

- Власникам цінних паперів
- Керівництву Публічного акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ»;

Скорочене найменування: ПАТ «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОВТОРМЕТ»

Код за ЕДРПОУ: 00191454

Місцезнаходження: 49124, м. Дніпропетровськ, вул. Липова, будинок 1

Дата державної реєстрації: 29.05.1998 р.

Дата внесення змін до установчих документів: 11.09.2012 р.

Ми провели аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ» та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Товариство»), яка включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідований звіт про власний капітал (звіт про зміни в капіталі) та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ» та його дочірніх підприємств станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей висновок (звіт) підготовлений відповідно до «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29 вересня 2011 року.

На нашу думку, описання важливих аспектів облікової політики, інформація за видами активів, про зобов'язання, про власний капітал та про обсяг прибутку розкрита у примітках до фінансової звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2013 року більша за статутний капітал, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України. Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485.

Наявності суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом. У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не встановлено.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, передбачено приймати Наглядовою радою Товариства.

Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину передбачено приймати загальними зборами за поданням Наглядової ради.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Ми виконали процедури оцінки стану корпоративного управління Товариства на відповідність вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями Товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку, не виявлено.

Основні відомості про аудиторську фірму:

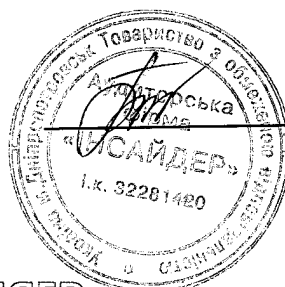
Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса	49600, м. Дніпропетровськ,
Місцезнаходження юридичної особи	вул. Набережна Леніна, 29-А, тел. 744-33-06; 371-61-42; 371-61-40.
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А00 №415607 Дата реєстрації - 05.12.2002 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 3104, видане рішенням Аудиторської палати України № 118 від 26.12.2002 р. Рішенням Аудиторської палати України № 260/3 від 01.11.2012 р. термін чинності свідоцтва подовжено до 01.11.2017 р.
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 177, Серія П 000177, дата видачі 06.08.2013, строк дії до 01.11.2017
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий Аудиторською палатою України 24 грудня 2009 року, рішення №209/3, термін дії до 24 грудня 2014 року. Диплом ACCA DiplFR 1768160 від 09.12.2010.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 13-21/A/75 від 10.01.2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	03.03.2014 р. – 22.04.2014р.

Генеральний директор
ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Аудитор

Дата складання аудиторського висновку
Вих. № 02-14/12



О.В. Терещенко

22.04.2014р.